

**HRVATSKO
GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora o uvidu u
financijske izvještaje
za 2018. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 3
Izveštaj o prihodima i rashodima	4 - 5
Bilanca	6 - 7
Bilješke uz financijske izvještaje	8 – 15

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) predsjednik HRVATSKOG GASTROENTEROLOŠKOG DRUŠTVA („Društvo“), Zagreb, Martićeva 72, odgovoran je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14). Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj. Financijskim izvještajima smatraju se Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji Društva temelje se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja predsjednik ima odgovornost:

- donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,
- dosljedno primjenjivati Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- navesti da li se Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primjenjuje, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti i objasniti u godišnjim financijskim izvještajima.

Predsjednik je odgovoran za uspostavu sustava za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje prikazuju, s razumnom točnošću, u svako doba, financijski položaj i poslovanje Društva.

Predsjednik je odgovoran za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine Društva, te u sprječavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Zagreb, 21. lipnja 2019. godine

Miroslav Simunić, predsjednik u mandatu
revizorskog uvida



HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
Martićeveva 72
10 000 Zagreb
Hrvatska

Audit d.o.o., za revizijske usluge
Radnička cesta 54
10000 Novaki
HRVATSKA

Tel: +385 (0) 1 3667 994
Fax: +385 (0) 1 3667 997
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Predsjedniku HRVATSKOG GASTROENTEROLOŠKOG DRUŠTVA, Zagreb

Obavili smo revizijski uvid u priložene godišnje financijske izvještaje HRVATSKOG GASTROENTEROLOŠKOG DRUŠTVA, Zagreb, Martićeva 72 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2018., koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2018. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

Mišljenje

Temeljem našeg revizijskog uvida ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Društva za 2018. 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, 21. lipnja 2019. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlaštteni revizor



HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
Izveštaj o prihodima i rashodima - PR-RAS-NPF
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (S/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.703.716	5.328.922	143,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	2.678.969	3.870.780	144,5
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	2.678.969	3.870.780	144,5
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	61.600	66.400	107,8
3211	Članarine	006	61.600	66.400	107,8
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	12.303	25.492	207,2
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	12.303	25.492	207,2
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	7.464	21.994	294,7
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	2.761	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	4.839	737	15,2
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	931.979	1.339.813	143,8
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	929.979	1.337.013	143,8
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	929.979	1.337.013	143,8
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	2.000	2.800	140,0
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	18.865	26.437	140,1
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	2.816	0	0,0
3612	Prihod od refundacija	043	2.816	0	0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	16.049	26.437	164,7
3631	Otpis obveza	046	0	23.541	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	16.049	2.896	18,0

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
Izveštaj o prihodima i rashodima - PR-RAS-NPF
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	3.262.063	5.437.436	166,7
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	3.230.409	5.315.104	164,5
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	1.543.372	2.082.310	134,9
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	58.458	134.759	230,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	1.483.719	1.939.730	130,7
4243	Naknade ostalih troškova	085	538	5.654	1.050,9
4244	Ostale naknade	086	657	2.167	329,8
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	868.699	1.250.149	143,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	7.124	7.382	103,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	982	2.630	267,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	38.040	49.715	130,7
4255	Zakupnine i najamnine	092	60.619	348.699	575,2
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	4.971	52.333	1.052,8
4258	Računalne usluge	095	1.712	3.613	211,0
4259	Ostale usluge	096	755.251	785.777	104,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	81.318	64.792	79,7
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	79.188	64.792	81,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	2.130	0	0,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	737.020	1.917.853	260,2
4292	Reprezentacija	104	610.910	1.750.562	286,5
4293	Članarine	105	58.798	72.725	123,7
4294	Kolizacije	106	67.312	92.811	137,9
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		1.755	-
43	Rashodi amortizacije	108	13.962	13.252	94,9
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	12.722	20.073	157,8
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	12.722	20.073	157,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	6.133	8.420	137,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	6.587	11.653	176,9
4433	Zatezne kamate	118	2	0	0,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	3.500	21.450	612,9
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	3.500	21.450	612,9
4511	Tekuće donacije	122	3.500	21.450	612,9
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	1.470	67.557	4.595,7
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	1.470	799	54,4
4612	Penali, ležarine i drugo	131	1.470	799	54,4
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0	66.758	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	0	66.758	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	3.262.063	5.437.436	166,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	441.653	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	108.514	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	3.065.941	3.507.594	114,4
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	3.507.594	3.399.080	96,9

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILANCA - BIL-NPF na 31. prosinca 2018.

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	3.938.380	4.398.195	111,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	61.476	52.107	84,8
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	5.606	5.606	100,0
0123	Licence	011	2.013	2.013	100,0
0124	Ostala prava	012	3.593	3.593	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	5.606	5.606	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	61.476	52.107	84,8
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	34.606	38.491	111,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	34.606	38.491	111,2
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	86.154	86.153	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	86.154	86.153	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	59.284	72.537	122,4
042	Sitni inventar u uporabi	053	5.458	5.458	100,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	5.458	5.458	100,0
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	3.876.904	4.346.088	112,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.739.585	539.736	31,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.739.585	539.736	31,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.739.585	539.736	31,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	1.726.819	2.336.993	135,3
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	1.680.327	2.240.000	133,3
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	1.680.327	2.240.000	133,3
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	31.491	0	0,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	31.491	0	0,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	15.001	96.993	646,6
1293	Potraživanja za predujmove	098	9.856	83.894	851,2
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	5.145	13.099	254,6
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	399.000	1.461.894	366,4
161	Potraživanja od kupaca	134	399.000	1.461.894	366,4
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	11.500	7.465	64,9
191	Rashodi budućih razdoblja	143	11.500	7.465	64,9

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILANCA - BIL-NPF na 31. prosinca 2018.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	3.938.380	4.398.195	111,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	430.786	999.115	231,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	266.002	599.115	225,2
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	254.732	317.597	124,7
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	83.970	57.382	68,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	162.239	248.555	153,2
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	8.523	11.660	136,8
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	11.270	281.518	2.497,9
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	270.248	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	11.270	11.270	100,0
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	400.000	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	400.000	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	400.000	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	164.784	0	0,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	164.784	0	0,0
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	164.784	0	0,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	3.507.594	3.399.080	96,9
5221	Višak prihoda	199	3.507.594	3.399.080	96,9

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Hrvatsko gastroenterološko društvo (dalje u tekstu: Društvo) je udruga registrirana u Registru udruga pri nadležnom državnom tijelu .

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo nema zaposlenih radnika (31. prosinca 2017.: nema radnika).

Društvo je neprofitna pravna osoba čija je zadaća znanstveno i stručno unapređenja gastroenterologije u Republici Hrvatskoj te organiziranja i razvijanja suradnje s međunarodnim gastroenterološkim udrugama.

Društvo sukladno ciljevima Društva djeluje na području gastroenterologije, te nastoji ostvariti i zaštititi profesionalne, gospodarske interese članova kroz:

- Rad na kontinuiranom stručnom i znanstvenom usavršavanju članova i svih medicinskih djelatnika organiziranjem stručnih i znanstvenih skupova, kongresa, simpozija, konferencija, seminara, predavanja te tečajeva trajnog usavršavanja;
- obavljanje djelatnosti koje su povezane s organiziranjem stručnih i znanstvenih skupova, kongresa, simpozija, konferencija, seminara, predavanja te tečajeva trajnog usavršavanja;
- izdavanje i prodaja časopisa, zbornika, stručnih radova i drugih publikacija iz područja gastroenterologije te poticanje i pomaganje izdavanja takvih izdanja;
- suradnja s Ministarstvom zdravstva Republike Hrvatske u stvaranju programa uže specijalizacije iz gastroenterologije, programa specijalističkog ispita iz gastroenterologije te davanje mišljenja kod izbora referentnih centara Ministarstva zdravstva iz područja gastroenterologije;
- poduzimanje mjera za zaštitu rada svojih članova i za zaštitu bolesnika;
- suradnja sa stručnim i znanstvenim udrugama u svijetu te predstavljanje nacionalnih interesa struke u internacionalnim stručnim i znanstvenim udrugama;
- prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći;
- promidžba;
- organiziranje povremenih turističkih usluga isključivo za svoje članove u svrhu ostvarenja ciljeva rada Društva.

1.2. Tijela Društva

Tijela koja čine Društvo su:

- | | | | |
|----|---------------|-----|----------------|
| 1. | Skupština | 6. | Upravni odbor |
| 2. | Predsjednik | 7. | Nadzorni odbor |
| 3. | Dopredsjednik | 8. | Sekcije |
| 4. | Tajnik | 9. | Ogranci |
| 5. | Rizničar | 10. | Komisije |

Skupština Društva je najviše tijelo koju čine svi članovi Društva. Skupština Društva može biti redovita, izborna i izvanredna. Skupština redovito zasjeda redovito najmanje jednom u tijeku godine, dok se izborna sjednica održava prema mandatnim potrebama. Skupštinu Društva saziva Upravni odbor.

**HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak**

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 1/15, 25/2017, 96/18 i 103/18.).

2.2. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2018. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,42 kuna (31. prosinca 2017. godine 1 EUR bio je 7,51 kuna).

2.3. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

2.4. Obvezne Bilješke uz Bilancu

Društvo u obveznu bilješku u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14) navodi da u vezi s pregledom ostalih ugovorenih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu u tijeku...) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

Jednako tako, Društvo u obveznu bilješku navodi da nema dugoročnih i kratkoročnih kredita, a niti robnih kredita i financijskih najмова (leasing), pa s tim u vezi u bilješkama niti ne navodi pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. *Dugotrajna nefinancijska imovina*

Dugotrajna nefinancijska imovina obuhvaća ne proizvedenu dugotrajnu imovinu, proizvedenu dugotrajnu imovinu, sitan inventar i dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi:

- Ne proizvedena dugotrajna imovina uključuje nematerijalnu imovinu kao što su patenti, licence i ostala slična prava;
- Proizvedena dugotrajna imovina uključuje građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i nematerijalnu proizvedenu imovinu;
- Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od zemljišta, tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost;
- Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i sl. Ulaganja u računalne programe obuhvaća troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa;
- Sitan inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. To je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne materijalne imovine. Sitan inventar u upotrebi se otpisuje jednokratno, stavljanjem u upotrebu. Sitan inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka otuđenja;

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

Sva dugotrajna nefinancijska imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna nefinancijska imovina ima vijek upotrebe duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Trošak nabave (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.

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina (nastavak)

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

Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali. Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravija linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjene vrijednosti.

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

Licence i ostala prava	prema trajanju iz ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju iz ugovora
Poslovni objekti - uredski prostor	80 godina
Računala i računalna oprema	4 godine
Ostala uredska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 godina
Komunikacijska oprema	5 godina
Oprema za održavanje i zaštitu (sigurnosni ormar)	5 godina
Osobni automobili i vozila hitne pomoći	5 godina

3.2. Potraživanja

Naplata neplaćenih potraživanja s osnova članarine i doprinosa provodi se putem redovitih pisanih i usmenih poziva na plaćanje i prisilne naplate.

3.3. Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi priznaju se 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;
- ne recipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje;
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti);
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja;
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

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

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

4. Prihodi

Ukupan prihod u 2018. godini iznosi 5.328.922 kuna što je 44 % više u odnosu na prethodnu godinu (2017.: 3.703.716 kuna) zbog znatno većih ostvarenih prihoda po osnovi sponzorstva, kotizacija i donacija. Ostvareni prihodi prikazujemo na sljedeći način:

O P I S	AOP	2017.	2018.
		u kn	u kn
a) prihodi od prodaje robe i pružanja usluga	002	2.678.969	3.870.780
b) prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	61.600	66.400
c) prihodi od imovine	011	12.303	25.492
d) prihodi od donacija	024	931.979	1.339.813
e) ostali prihodi	040	18.865	26.437
Prihodi ukupno	001	3.703.716	5.328.922

5. Rashodi

O P I S	AOP	2017.	2018.
		u kn	u kn
a) materijalni rashodi	067	3.230.409	5.315.104
b) rashod amortizacije	103	13.962	13.252
c) financijski rashodi	109	12.722	20.073
d) donacije	120	3.500	21.450
e) ostali nespomenuti rashodi	128	1.470	67.557
Rashodi ukupno	014	3.262.063	5.437.436

Ostvareni rashodi u 2018. godini veći su u odnosu na 2017. godinu za 67% zbog povećanih troškova službenih putovanja.

6. Višak prihoda

O P I S	AOP	2017.	2018.
		u kn	u kn
Višak prihoda	134	441.653	0
Manjak prihoda	135	0	108.514
Višak prihoda-preneseni	136	3.065.941	3.507.594
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	139	3.507.594	3.399.080

HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

BILJEŠKE UZ BILANCU

7. Proizvedena dugotrajna imovina i sitan inventar

O P I S	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.
		u kn	u kn
a) nematerijalna imovina	003	5.606	5.606
b) ispravak vrijednosti neproizvodne dugotrajne imovine	017	(5.606)	(5.606)
c) postrojenja i oprema	023	34.606	38.491
d) nematerijalna proizvedena imovina – ulaganja u računalne programe	042	86.154	86.153
e) ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(59.284)	(72.537)
f) sitan inventar u uporabi	053	5.458	5.458
g) ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(5.458)	(5.458)
Ukupno nefinancijska imovina	002	61.476	52.107

8. Financijska imovina

O P I S	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.
		u kn	u kn
a) novac u banci	076	1.739.585	539.736
b) depoziti u bankama	084	1.680.327	2.240.000
c) potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	089	31.491	0
d) ostala potraživanja	090	15.001	96.993
e) potraživanja od kupaca	134	399.000	1.461.894
f) rashodi budućih razdoblja	143	11.500	7.465
Ukupno financijska imovina	074	3.876.904	4.346.088

9. Obveze

O P I S	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.
		u kn	u kn
a) obveze za materijalne rashode	155	254.732	317.597
b) ostale obveze	170	11.270	281.518
c) obveze za zajmove u zemlji	187	0	400.000
c) naplaćeni prihodi budućih razdoblja	192	164.784	0
Ukupno obveze	146	430.786	999.115

**HRVATSKO GASTROENTEROLOŠKO DRUŠTVO
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak**

10. Vlastiti izvori

OPIS	AOP	31.12.2017	31.12.2018.
		u kn	u kn
Višak prihoda	199	3.507.594	3.399.080
Manjak prihoda	200	0	0
Ukupno obveze	195	3.507.594	3.399.080

11. Sudski sporovi i potencijalne obveze

Hrvatsko gastroenterološko društvo nema ugovornih ili drugih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sudski sporovi u tijeku, kreditna pisma i sl.).

12. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Hrvatsko gastroenterološko društvo je tijekom 2018. godine dobilo kratkoročne pozajmice od društva Strojokom d.o.o. u ukupnom iznosu od 400.000 kuna koje su u cijelosti vraćene dana 14. siječnja 2019. godine. Osim prethodno navedenog, nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2018. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

13. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojio je predsjednik i odobrio njihovo izdavanje dana 28. veljače 2019. godine.

Za Hrvatsko gastroenterološko društvo

Miroslav Šimunić, predsjednik u
mandatu revizorskog uvida

