

OBRTNIČKA KOMORA ZAGREB

Zagreb, Ilica 49

OIB: 71767935067

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU NA DAN 31.12.2015. I
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA O UVIDU**

Zagreb, lipanj 2016.

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvješće neovisnog revizora	4
Izvještaj o prihodima i rashodima	7
Bilanca	10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	13- 37

Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno odredbi članka 40. stavka 1. Zakona o reviziji (Nar. nov., br. 146/05., 139/08. i 144/12.) i odredbi članka 41. Statuta Hrvatske obrtničke komore Zagreb – Obrtničke komore Zagreb (dalje: Obrtničke komore Zagreb) za financijsko poslovanje Obrtničke komore Zagreb odgovoran je predsjednik Obrtničke komore Zagreb.

Predsjednik Obrtničke komore Zagreb zastupa Obrtničku komoru Zagreb, vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada Obrtničke komore Zagreb.

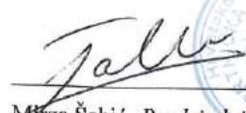
Druge osobe ovlaštene za raspolaganje sredstvima po transakcijskom računu Obrtničke komore Zagreb imenuje predsjednik Obrtničke komore Zagreb.

Predsjednik Obrtničke komore Zagreb raspoređuje sredstva unutar financijskog proračuna i naredbodavac je za njegovo izvršenje. Predsjednik Obrtničke komore Zagreb može svoje pojedine ovlasti prenijeti i na druge osobe.

Upravni odbor provodi Odluke i zaključke Skupštine, te utvrđuje prijedlog financijskog proračuna i rebalansa financijskog proračuna Obrtničke komore Zagreb. Upravni odbor donosi Opće akte potrebne za rad Obrtničke komore Zagreb i Komorskog ureda.

Tajnik Obrtničke komore Zagreb je radnik s posebnim ovlaštenjima, te po ovlaštenju predsjednika Obrtničke komore Zagreb osigurava provedbu financijskog proračuna i brine se o upotrebi drugih sredstava te zastupa Obrtničku komoru Zagreb u imovinskim i drugim poslovima.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dana 29. veljače 2016. godine i potpisani su od strane:


Mirza Šabić, Predsjednik



OBRTNIČKA KOMORA ZAGREB
ILICA 49
10000 ZAGREB
REPUBLIKA HRVATSKA

AMD REVIZIJA d.o.o. za usluge revizije

Ulica Jurja Žerjavića 11, 10 000 Zagreb, OIB: 89783285350

Tel: 01 200 25 15; Fax: 01 200 25 25; Mobitel: 091 33 233 81; 098 16 117 94;

E-pošta: amd.revizija@gmail.com ; Web stranica: www.amd-revizija.com

Izješće neovisnog revizora

Obavili smo uvid u priložene financijske izvješćaje Obrtničke komore Zagreb za 2015. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine na obrascu BIL-NPF, Izvješćaj o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke uz financijske izvješćaje koje su dopuna podataka iz Balance i Izvješćaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvješćaje

Zakonski zastupnik Obrtničke komore Zagreb odgovoran je za financijske izvješćaje 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 izvješćaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

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

Uvid u financijske izvješćaje 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.

Izvješće neovisnog revizora (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

Obavljeni postupci u 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.

Osnove zaključka s rezervom

Između Hrvatske obrtničke komore i Obrtničke komore Zagreb zaključen je Sporazum o razdiobi poslovanja koji je u svezi sa korištenjem zajedničke imovine odnosno nekretnine u Zagrebu, Ilica 49, izgrađene na k.č. 3489 , površine 1840 m², upisne u z.k.ul 4224 k.o. Grad Zagreb prema novoj izmjeri k.č. 2081. k.o. Centar, o čemu je društvo objavilo Bilješku na strani 19. i 20.

Smatramo da posebne evidencije koje su se vodile u 2015. godini u svrhu ispunjenja uvjeta iz navedenog Sporazuma nisu bile u potpunosti dostatne kako bi se temeljem istih mogli uvjeriti u potpunu ispravnost iskazanih bilančnih pozicija povezanih sa navedenim Sporazumom.

U okviru ukupnih rashoda Obrtničke komore Zagreb koji iznose 3.467.920 kn sadržan je iznos od 133.125 kn koji čini 3,84 % troška, a koji se odnosi na troškove investicijskog održavanja za koje ne postoji dokaz o izvršenim uslugama, čime su troškovi precijenjeni o čemu je objavljena i sastavljena bilješka br. 5. na strani br. 27. Bilješki uz financijske izvještaje.

Zaključak s rezervom

Temeljem našeg uvida, osim za učinke pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za zaključak s rezervom, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Obrtničke komore Zagreb za 2015. godinu ne daju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

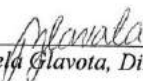
Izvešće neovisnog revizora (nastavak)

Ostala pitanja

Kako su financijski izvještaji Obrtničke komore Zagreb za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju uvidu u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvještajima nisu bile predmet uvida jer nije niti postojala zakonska obveza uvida u financijske izvještaje za 2014. godinu.

ZA AMD REVIZIJA d.o.o.
Ulica Jurja Žerjavića 11
10000 Zagreb

Revizor:


Mirela Glavota, Direktor




Mirela Glavota, ovlaštenu revizor

Zagreb, 21. lipanj 2016.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	5.218.147	4.853.198	93,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	1.500	0	0,0
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	1.500	0	0,0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	2.512.018	2.536.430	101,0
3212	Članski doprinosi	007	2.512.018	2.536.430	101,0
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	1.050.512	953.251	90,7
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	13.217	33.271	251,7
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	1.037.295	919.980	88,7
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	953.593	626.379	65,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	37.112	9.229	20,4
3411	Prihodi od kamata na dane zajmove	013		6.750	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po videnju	015	37.013	1.786	4,8
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	99		0,0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	693	-
342	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	021	916.481	617.150	67,3
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	916.481	617.150	67,3
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	361.221	266.740	73,8
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	170.320	145.000	85,1
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	40.320	85.000	210,8
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	130.000	60.000	46,2
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	40.901	121.740	297,6
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	150.000	0	0,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	339.303	470.398	138,6
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	250.698	365.192	145,7
3611	Prihodi od naknade šteta	034	790		0,0
3612	Prihod od refundacija	035	249.908	365.192	146,1
362	Prihod od prodaje dugotrajne imovine	036		37.000	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	88.605	68.206	77,0
3631	Otpis obveza	038	53.555	68.206	127,4
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	35.050	0	0,0

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	5148.094	3.467.920	67,4
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.441.523	753.844	52,3
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	964.040	627.853	65,1
4111	Plaće za redovan rad	047	964.040	627.853	65,1
412	Ostali rashodi za radnike	051	318.634	18.000	5,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	158.849	107.991	68,0
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	142.533	97.317	68,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	16.316	10.674	65,4
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	3.259.962	2.391.693	73,4
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	93.514	42.369	45,3
4211	Službena putovanja	059	26.739	4.881	18,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	56.541	37.488	66,3
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	10.234		0,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	214.829	161.724	75,3
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	211.130	134.947	63,9
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	2.564	23.024	898,0
4223	Naknade ostalih troškova	065	1.135	2.823	248,7
4224	Ostale naknade	066		930	-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	10.924	32.330	296,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068		24.445	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069		380	-
4233	Naknade ostalih troškova	070	10.924	7.505	68,7
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	30.460	47.439	155,7
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	6.840	7.183	105,0
4243	Naknade ostalih troškova	075	22.770	39.406	173,1
4244	Ostale naknade	076	850	850	100,0
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	1.720.664	1.698.664	98,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	181.827	152.995	84,1
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	77.521	181.119	233,6
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	161.389	160.443	99,4
4254	Komunalne usluge	081	181.749	185.821	102,2
4255	Zakupnine i najamnine	082	19.950	77.890	390,4
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	813.647	597.509	73,4
4258	Računalne usluge	085	23.375	10.125	43,3
4259	Ostale usluge	086	261.206	332.762	127,4

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	374.514	257.013	68,6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	71.164	68.241	95,9
4263	Energija	090	258.042	173.592	67,3
4264	Sitan inventar i auto gume	091	45.308	15.180	33,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	815.057	152.154	18,7
4291	Premije osiguranja	093	15.340	15.052	98,1
4292	Reprezentacija	094	97.994	132.767	135,5
4293	Članarine	095		3.180	-
4294	Kotizacije	096	3.020	1.155	38,2
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	698.703		0,0
43	Rashodi amortizacije	098	54.514	33.129	60,8
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	22.059	56.884	257,9
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	22.059	56.884	257,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	9.743	6.019	61,8
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107		275	-
4433	Zatezne kamate	108	240	50.390	>>100
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	12.076	200	1,7
45	Donacije (AOP 111+114)	110	178.313	68.000	38,1
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	178.313	68.000	38,1
4511	Tekuće donacije	112	178.313	68.000	38,1
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	191.723	164.370	85,7
461	Kazne, penali i naknade šteta (AOP 117 do 120)	116	28.664	0	0,0
4614	Ugovorne kazne i ostale naknade šteta	120	28.664		0,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	163.059	164.370	100,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122		136.238	-
4622	Otpisana potraživanja	123	159.460	27.478	17,2
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124		654	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	3.599		0,0
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	5.148.094	3.467.920	67,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	70.053	1.385.278	1.977,5
5221	Višak prihoda – preneseni	136	1.309.864	3.316.865	253,2
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138		77.997	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	1.379.917	4.624.146	335,1

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Bilanca na dan 31.12.2015.

za godinu koja je završila 31.12.2015. godine

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	21.259.280	22.141.031	104,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	17.394.845	16.489.654	94,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	12.146.556	12.146.209	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	12.145.163	12.145.163	100,0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	45.250	45.251	100,0
0123	Licence	011	45.250	45.251	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	43.857	44.205	100,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	5.234.529	4.329.125	82,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	11.107.460	10.374.335	93,4
0211	Stambeni objekti	020	733.125	0	0,0
0212	Poslovni objekti	021	10.374.335	10.374.335	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.849.752	1.181.342	63,9
0221	Uredska oprema i namještaj	024	1.831.360	1.162.693	63,5
0222	Komunikacijska oprema	025	8.631	8.631	100,0
0227	Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	9.761	10.018	102,6
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	537.322	0	0,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	537.322	0	0,0
0252	Osnovno stado	041	0	0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	6.798	6.798	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	0	0	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	6.798	6.798	100,0
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	8.266.803	7.233.350	87,5
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	39.893	0	0,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	39.893	0	0,0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	13.760	14.320	104,1
063	Roba za daljnju prodaju	073	13.760	14.320	104,1
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	3.864.435	5.651.377	146,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	862.590	1.476.650	171,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	858.998	1.475.674	171,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	858.998	1.475.674	171,8

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Bilanca na dan 31.12.2015. (nastavak)

za godinu koja je završila 31.12.2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
113	Novac u blagajni	081	3.592	976	27,2
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	1.608.791	565.752	35,2
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	1.444.496	400.000	27,7
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	1.444.496	400.000	27,7
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	3.966	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	3.966	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	164.295	161.786	98,5
1293	Potraživanja za predujmove	098	2.279	0	0,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	162.016	161.786	99,9
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	225.000	194.250	86,3
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	225.000	194.250	86,3
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	988.271	3.413.324	345,4
161	Potraživanja od kupaca	134	811.858	850.904	104,8
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	2.668.670	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	2.668.670	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	176.413	0	0,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0	106.250	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	179.783	1.401	0,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	138.889	1.401	1,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144	40.894	0	0,0

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Bilanca na dan 31.12.2015. (nastavak)

za godinu koja je završila 31.12.2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	21.259.280	22.141.032	104,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	2.254.322	621.854	27,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.240.194	550.950	44,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	146.749	65.200	44,4
2411	Obveze za plaće – neto	149	48.306	37.404	77,4
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.024	4.552	150,5
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	13.824	13.375	96,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	11.876	9.869	83,1
2417	Ostale obveze za radnike	155	69.719	0	0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	638.483	407.753	63,9
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	200	200	100,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	585.161	407.553	69,6
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	53.122	0	0,0
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	454.962	77.997	17,1
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	31.620	77.997	246,7
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	423.342	0	0,0
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	1.014.128	70.904	7,0
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191	71.941	43.801	60,9
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	942.187	27.103	2,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	1.360	0	0,0
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	940.827	27.103	2,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	19.004.958	21.519.178	113,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	17.625.041	16.895.032	95,9
511	Vlastiti izvori	197	17.625.041	16.895.032	95,9
5221	Višak prihoda	199	1.379.917	4.624.146	335,1

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci

Hrvatska obrtnička komora - Obrtnička komora Zagreb (dalje: Obrtnička komora Zagreb) je pravna osoba s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o obrtu, Statutom Hrvatske obrtničke komore i Statutom Obrtničke komore Zagreb.

Pravnu osobnost Obrtnička Komora Zagreb stječe danom upisa u Registar područnih obrtničkih komora kojeg vodi Hrvatska obrtnička komora.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Obrtnička komora Zagreb imala je 7 radnika (31. prosinca 2014.: 8 radnika).

Zadaci i poslovi Obrtničke komore Zagreb:

- zastupanje i predstavljanje interesa obrtnika pred tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, drugim tijelima jedinica i organizacijama,
- promicanje obrta i obrtništva poticanjem i organiziranjem nastupa na sajmovima i uspostavljanju poslovnih kontakata, informiranjem javnosti o obrtu i obrtništvu putem brošura, kataloga, medija i slično,
- praćenje, analiziranje, sintetiziranje i izvješćivanje o gospodarskoj politici i njenom utjecaju na obrtništvo, kao i utjecanje na uspostavu gospodarske politike u funkciji razvoja obrtništva,
- davanje stručne pomoći iznalaženjem mogućnosti povoljnog kreditiranja, organizacijom seminara i stručnih predavanja, te davanjem stručnih savjeta pri osnivanju obrta i poslovanju obrta, kao i udruženja obrtnika,
- prikupljanje podataka potrebnih za ocjenu stanja u obrtništvu i iniciranje promjena za razvoj obrtništva, te za potrebe informatičkog sustava Hrvatske obrtničke komore, kao i o drugim pitanjima iz svog djelokruga,
- poticanje razvojno-istraživačkog i inventivnog rada,
- davanje stručnih mišljenja, primjedbi i prijedloga odgovarajućim tijelima kod donošenja propisa i dokumenata od interesa za obrtništvo, te iniciranjem izmjena i dopuna propisa i dokumenata od interesa za obrtništvo kod tijela vlasti područja koje obuhvaća Komora i putem Hrvatske obrtničke komore ukoliko se radi o propisima na razini države,
- promicanje, organiziranje i sudjelovanje u obrazovanju za obrtništvo i dopunskoj izobrazbi sukladno ovlastima iz odredbi propisa vezanih za obrazovanje za obrtništvo, te vođenje potrebnih evidencija s područja obrazovanja i polaganja majstorskog ispita i ispita o stručnoj osposobljenosti,

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci (nastavak)

- predlaganje članova komisija za polaganje majstorskih ispita i ispita o stručnoj osposobljenosti, te članova komisija za izdavanje dozvola licencija za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja,
- organiziranje i provođenje obučavanja za potrebe obrtništva,
- poticanje i sudjelovanje u izdavačkoj djelatnosti za potrebe obrtništva,
- potvrđivanje odluke o ispunjavanju uvjeta za osnivanje udruženja obrtnika,
- vođenje registra udruženja obrtnika,
- poticanje, koordiniranje, pomaganje i praćenje provedbe osnovnih programskih zadataka rada u udruženjima obrtnika,
- procjenjivanje mogućnosti i uvjeta gospodarskog razvoja te poticanje istraživanja u gospodarstvu i za gospodarstvo u obrtništvu,
- sudjelovanje pri oblikovanju gospodarskog sustava i mjera ekonomske politike,
- uspostavljanje i razvoj svih vrsta poslovnih odnosa,
- poticanje inovacije proizvoda, proizvodnih procesa, načina pružanja usluga, kao i razvoja tehnološke infrastrukture,
- sudjelovanje u usklađivanju gospodarskih i društvenih interesa na području ekologije,
- poticanje, razvoj i štíćenje dobrih poslovnih običaja, poslovnog morala i zaštita potrošača,
- razvoj informacijskog sustava i poslovnog informiranja članstva o stručnim, poslovnim i tehnološkim pitanjima i novostima iz djelokruga rada Komore, putem komorskog glasila i drugih sredstava javnog priopćavanja,
- davanje pisanog mišljenja Hrvatskoj obrtničkoj komori o usklađenosti statuta udruženja obrtnika sa Statutom Hrvatske obrtničke komore,
- vođenje evidencije članstva Komore, temeljem kojih se utvrđuje ispunjavanje uvjeta izbora i imenovanja članova u tijela Komore i udruženja obrtnika, te predstavnika Komore u tijela Hrvatske obrtničke komore,
- provođenje odluka tijela Hrvatske obrtničke komore,
- obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonom i ovim Statutom.

Osim navedenog Obrtnička komora Zagreb obavlja i zadaće i poslove iz djelokruga Hrvatske obrtničke komore koje joj prenese Hrvatska obrtnička komora.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci (nastavak)

Tijela koja čine Obrtničku komoru Zagreb su:

1. Skupština
2. Upravni odbor
3. Nadzorni odbor
4. Predsjednik

Skupština Obrtničke komore Zagreb je najviše tijelo koju čine predstavnici članova Komore.

Skupštinu Obrtničke komore Zagreb saziva Predsjednik Komore.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14, dalje u tekstu: Zakon) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov. br. 1/15., dalje u tekstu: Pravilnik), Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 31/15.).

Osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji Obrtničke komore Zagreb sastavljeni su u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

Imovina i obveze s valutnom klauzulom iskazane su u kunama, preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Na dan 31. prosinca 2015. godine srednji tečaj HNB-a za 1 EUR iznosio je 7.635047 kn (31. prosinca 2014. godine: 7,661471 kn).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Obrtničke komore Zagreb 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.

Obvezne Bilješke uz Bilancu

Obrtnička komora Zagreb 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 i slično) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja (nastavak)

Obvezne Bilješke uz Bilancu

Jednako tako, Obrtnička komora Zagreb 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 dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

3. Sažetak računovodstvenih politika

Dugotrajna nefinancijska imovina do 1. siječnja 2008. godine

Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 112/93., dalje: Uredba iz 1994.) i Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 20/94. i 40/94. – ispravak) predstavljali su zakonodavni okvir na temelju kojeg su neprofitne organizacije vodile vrednovale dugotrajnu nefinancijska imovina koja je nabavljena do 1. siječnja 2008. godine, a obuhvaća ne proizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuje sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Amortizacija nefinancijske dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

Dugotrajna nefinancijska imovina nakon 1. siječnja 2008. godine

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 10/08., 7/09., 158/13., 1/14 i 44/14.), a od 01.01.2015. i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili 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.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Dugotrajna nefinancijska imovina nakon 1. siječnja 2008. godine (nastavak)

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. 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.

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Licence i ostala prava	prema trajanju iz ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju iz ugovora
Poslovni objekti	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	5 godina
Osobni automobili i vozila hitne pomoći	5 godina

Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 3.500 kn jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona.

Potraživanja

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

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Priznavanje prihoda i rashoda

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 tome jesu li naplaćeni.
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju. Nerekipročni prihodi se mogu 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 se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Sporazum o razdiobi poslovanja

Hrvatska obrtnička komora (HOK) i Obrtnička komora Zagreb (OKZ) suvlasnici u jednakim dijelovima na nekretnini u Zagrebu, Ilica 49, izgrađene na k.č. 3489, površine 1840 m², upisnih u z.k.ul 4224 k.o. Grad Zagreb, prema novoj izmjeri k.č. 2081. k.o. Centar. Navedena imovina se zajednički koristi od strane Hrvatske obrtničke komore i Obrtničke komore Zagreb u svrhu obavljanja poslova i zadataka zbog kojih su obje komore osnovane. Jednako tako, navedena imovina se koristi i u svrhu iznajmljivanja slobodnih prostora kao

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

Sporazum o razdiobi poslovanja (nastavak)

gospodarske djelatnosti, te je s tim u vezi između suvlasnika Hrvatske obrtničke komore i Obrtničke komore Zagreb dana 03.01.2016. zaključen *Sporazum o razdiobi poslovanja* na temelju kojeg je sa datumom 01.01.2015. godine u analitičke evidencije (bruto bilance) svake ugovorne strane proknjižen pripadajući dio suvlasničke imovine. Prethodnih godina pripadajući dio suvlasničke imovine bio je evidentiran u pomoćnim evidencijama nazvan bilanca Matice i ta imovina nije bila vidljiva u bruto bilancama ugovornih strana ali je bila iskazana u financijskim izvještajima. Sporazumom o razdiobi poslovanja je utvrđen i način upravljanja zajedničkom imovinom, u smislu obavljanja svih administrativnih poslova koji su u vezi sa korištenjem prostora i iznajmljivanja istog (obračun režija, izdavanje računa i sl.).

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi

Ukupan prihod u 2015. godini iznosi 4.853.198 kn što je 7% manje u odnosu na ukupni prihod 2014. godine (2014. : 5.218.147 kn). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>			
Prihodi od pružanja usluga	/AOP004/	1.500	0
Ukupno	/AOP002/	1.500	0
<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>			
Članski doprinosi	/AOP007/	2.512.018	2.536.430
Ukupno	/AOP005/	2.512.018	2.536.430
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>			
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	/AOP009/	13.217	33.271
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	/AOP010/	1.037.295	919.980
Ukupno	/AOP008/	1.050.512	953.251
<i>Prihodi od financijske imovine</i>			
Prihodi od kamata na dane zajmove	/AOP013/	0	6.750
Kamate na oročena sredstva i depozite po videnju	/AOP015/	37.013	1.786
Prihodi od zateznih kamata	/AOP016/	99	0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	/AOP017/	0	693
Ukupno	/AOP012/	37.112	9.229
<i>Prihodi od nefinancijske imovine</i>			
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	/AOP022/	916.481	617.150
Ukupno	/AOP021/	916.481	617.150
<i>Prihod od donacija</i>			
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	/AOP026/	40.320	85.000
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	/AOP027/	130.000	60.000
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	/AOP028/	40.901	121.740
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	/AOP029/	150.000	0
Ukupno	/AOP024/	361.221	266.740
<i>Ostali prihodi</i>			
Prihod od naknade šteta	/AOP034/	790	0
Prihod od refundacija	/AOP035/	249.908	365.192
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	/AOP036/	0	37.000
Otpis obaveza	/AOP038/	53.555	68.206
Ostali nespomenuti prihodi	/AOP040/	35.050	0
Ukupno	/AOP032/	339.303	470.398
Sveukupno prihodi	/AOP001/	5.218.147	4.853.198

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi (nastavak)

/AOP005/ Prihod od članarina i članskih doprinosa

Ukupan iznos prihoda od članarina i članskih doprinosa od 2.536.430 kn (2014.: 2.512.018 kn) sastoji se od članskih doprinosa Obrtničke komore Zagreb koji iznosi 13,00 kn mjesečno. Obrtnička komora Zagreb na dan 31.12.2015. godine broji 17.000 obrtnika.

/AOP008/ Prihod po posebnim propisima

Ukupan iznos prihoda po posebnim propisima je 953.251 kn (2014.: 1.050.512 kn) a to su prihodi po posebnim propisima iz proračuna 33.271 kn (2014.: 13.217 kn), prihodi od majstorskih ispita 693.880 kn (2014.: 655.304 kn), od ispita stručne osposobljenosti 166.920 kn (2014.: 215.640 kn), licenciranja 59.180 kn (2014.: 75.230 kn), radne pedagogije (2014.: 6.249 kn) i pomoćničkih ispita (2014.: 84.872 kn). Od 2015. godine više ne provodimo ispite radne pedagogije i pomoćničke ispite.

/AOP012/ Prihod od financijske imovine

Ukupan prihod od financijske imovine je 9.229 kn (2014.: 37.112 kn) sastoji se od: prihoda od kamata na dane zajmove 6.750 kn (2014.: 0,00 kn), prihod od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju 1.786 kn (2014.: 37.013 kn), prihoda od pozitivnih tečajnih razlika 693 kn (2014.: 0,00 kn) i prihoda od zateznih kamata 0,00 kn (2014.: 99 kn).

/AOP021/ Prihod od nefinancijske imovine

Ukupan iznos prihoda od nefinancijske imovine je 617.150 kn (2014.: 916.484 kn) sastoji se od prihoda od zakupnine 589.436 kn (2014.: 856.294 kn) i prihoda od iznajmljivanja stana 27.714 kn (2014.: 60.190 kn). Riječ je o prihodima od gospodarske djelatnosti zbog kojih je Obrtnička komora Zagreba obveznik poreza na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14. i 50/16.).

/AOP024/ Prihodi od donacija

Ukupan iznos prihoda od donacija od 266.740 kn (2014.: 361.221 kn) sastoji se od: prihoda od donacija iz državnog proračuna 85.000 kn (2014.: 40.320 kn), iz proračuna

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi (nastavak)

/AOP024/ Prihodi od donacija (nastavak)

Prihod od donacija u iznosu od 266.740 kn (2014.: 361.221 kn) čine prihod od donacija iz državnog proračuna 145.000 kn (2014.: 170.320 kn), zatim prihod od jedinica lokalne i područne samouprave 60.000,00 kn (2014.: 130.000 kn), od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija 121.740 kn (2014.: 40.901 kn) te ostalih prihoda od trg. društava 0,00 kn (2014.: 150.000 kn).

AOP032/ Ostali prihodi

Ukupan iznos ostalih prihoda od 470.398 kn (2014.: 339.303 kn) sastoji se od: prihoda od naknade šteta 0,00 kn (2014.: 790 kn), prihoda od refundacija 365.192 kn (2014.: 249.908 kn), prihoda od prodaje dugotrajne imovine 37.000 kn (2014.: 0,00 kn), otpis obveza 68.206 kn (2014.: 53.555 kn) i ostalih nespomenutih prihoda 0,00 kn (2014.: 35.050 kn).

5. Rashodi

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP045/	1.441.523	753.844
Materijalni rashodi	/AOP057/	3.259.962	2.391.693
Rashodi amortizacije	/AOP098/	54.514	33.129
Financijski rashodi	/AOP099/	22.059	56.884
Donacije	/AOP110/	178.313	68.000
Ostali rashodi	/AOP115/	191.723	164.370
Sveukupno rashodi	/AOP044/	5.148.094	3.467.920

U strukturi ostvarenih rashoda u 2015. godini najznačajniji udio imaju materijalni rashodi 69% (2014.: 63%) i rashodi za radnike 22% (2014.: 28%).

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
Naknade troškova radnicima	/AOP058/	93.514	42.369
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	/AOP062/	214.829	161.724
Naknade volonterima	/AOP067/	10.924	32.330
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	/AOP072/	30.460	47.439
Rashodi za usluge	/AOP077/	1.720.664	1.698.664
Rashodi za materijal i energiju	/AOP087/	374.514	257.013
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP092/	815.057	152.154
Sveukupno materijalni rashodi	/AOP057/	3.259.962	2.391.693

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Rashodi za radnike</i>			
Plaće za redovan rad	/AOP047/	964.040	627.853
Plaće u naravi	/AOP048/	0	0
Ostali rashodi za radnike	/AOP051/	318.634	18.000
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	/AOP053/	142.533	97.317
Doprinosi za zapošljavanje	/AOP054/	16.316	10.674
<i>Ukupno rashodi od radnika:</i>	<i>/AOP045/</i>	<i>1.441.523</i>	<i>753.844</i>
<i>Materijalni rashodi naknade troškova radnicima</i>			
Službena putovanja	/AOP059/	26.739	4.881
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	/AOP060/	56.541	37.488
Stručno usavršavanje radnika	/AOP061/	10.234	0
<i>Ukupno:</i>	<i>/AOP058/</i>	<i>93.514</i>	<i>42.369</i>
<i>Naknade članovima u predstavničkim tijelima, povjerenstvima i slično</i>			
Naknade za obavljanje aktivnosti	/AOP063/	211.130	134.947
Naknade troškova službenih putovanja	/AOP064/	2.564	23.024
Naknade ostalih troškova	/AOP065/	1.135	2.823
Ostale naknade	/AOP066/	0	930
<i>Ukupno:</i>	<i>/AOP062/</i>	<i>214.829</i>	<i>161.724</i>
<i>Naknade volonterima</i>			
Naknade za obavljanje djelatnosti	/AOP068/	0	24.445
Naknade troškova službenih putovanja	/AOP069/	0	380
Naknade ostalih troškova	/AOP070/	10.924	7.505
<i>Ukupno:</i>	<i>/AOP067/</i>	<i>10.924</i>	<i>32.330</i>
<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>			
Naknade troškova službenih putovanja	/AOP074/	6.840	7.183
Naknade ostalih troškova	/AOP075/	22.770	39.406
Ostale naknade	/AOP076/	850	850
<i>Ukupno:</i>	<i>/AOP072/</i>	<i>30.460</i>	<i>47.439</i>
<i>Rashodi za usluge</i>			
Usluge telefona, pošte i prijevoza	/AOP078/	181.827	152.995
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	/AOP079/	77.521	181.119
Usluge promidžbe i informiranja	/AOP080/	161.389	160.443
Komunalne usluge	/AOP081/	181.749	185.821
Zakupnine i najamnine	/AOP082/	19.950	77.890
Intelektualne i osobne usluge	/AOP084/	813.647	597.509
Računalne usluge	/AOP085/	23.375	10.125
Ostale usluge:	/AOP086/	261.206	332.762
<i>Ukupno:</i>	<i>/AOP077/</i>	<i>1.720.664</i>	<i>1.698.664</i>

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>			
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	/AOP088/	71.164	68.241
Energija	/AOP090/	258.042	173.592
Sitan inventar i auto gume	/AOP091/	45.308	15.180
<i>Ukupno:</i>	/AOP087/	374.514	257.013
<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>			
Premije osiguranja	/AOP093/	15.340	15.052
Reprezentacija	/AOP094/	97.994	132.767
Članarine	/AOP095/	0	3.180
Kotizacije	/AOP096/	3.020	1.155
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP097/	698.703	0
<i>Ukupno:</i>	/AOP092/	815.057	152.154
<i>Ukupno materijalni rashodi</i>	/AOP057/	3.259.962	2.391.693
<i>Rashodi amortizacije</i>			
Ukupno rashodi amortizacije:	/AOP098/	54.514	33.129
<i>Financijski rashodi</i>			
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	/AOP106/	9.743	6.019
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	/AOP107/	0	275
Zatezne kamate	/AOP108/	240	50.390
Ostali nespomenuti financijski rashodi	/AOP109/	12.076	200
<i>Ukupno:</i>	/AOP099/	22.059	56.884
<i>Donacije</i>			
Tekuće donacije	/AOP112/	178.313	68.000
<i>Ukupno:</i>	/AOP110/	178.313	68.000
<i>Ostali rashodi</i>			
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	/AOP120/	28.664	0
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	/AOP122/		136.238
Otpisana potraživanja	/AOP123/	159.460	27.478
Rashodi za ostala porezna davanja	/AOP124/	0	654
Ostali nespomenuti rashodi	/AOP125/	3.599	0
<i>Ukupno:</i>	/AOP115/	191.723	164.370
<i>Sveukupno rashodi</i>	/AOP044/	5.148.094	3.467.920

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP045/ Rashodi za radnike

Rashodi za radnike u 2015. godini u ukupnom iznosu od 753.844 kn su za 48% manji u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2014.: 1.441.523 kn).

Rashodi za radnike odnose se u najvećem dijelu na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 627.853 kn (2014.: 964.040 kn). Svi radnici Obrtničke komore Zagreb rade u punom radnom vremenu.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Obrtnička komora Zagreb ima 7 zaposlenih radnika, što je smanjenje broja zaposlenih u odnosu na 2014. godinu za 1 radnika.

Ostali rashodi za radnike ostvareni su u iznosu od 18.000 kn (2014.: 318.634 kn) i to se odnosi na božićnice, uskrsnice i regres.

/AOP057/ Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi u 2015. godini iznose 2.391.693 kn, što je za 27% manje u odnosu na 2014. godinu (2014.: 3.259.962 kn). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2015. godini.

/AOP058/Naknade troškova radnicima

Rashodi za službena putovanja radnika u 2015. godini iskazani su u iznosu od 4.881 kn (2014.: 26.739 kn), a odnose se na službeni put jedne radnice povodom potpisivanja sporazuma suradnje u Mainz i loko vožnji.

Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 37.488 kn (2014.: 56.541 kn) odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla.

/AOP062/ Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

Rashodi za obavljanje aktivnosti ostvareni su u iznosu 134.947 kn (2014.: 211.130 kn) odnose se na naknade predsjedniku, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 23.024 kn (2014.: 2.564 kn), na loko vožnje članova tijela koji su s područja Zagrebačke županije 2.823 kn (2014.: 1.135 kn) i ostale naknade 930 kn (2014.: 0,00 kn).

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP067/ Naknade volonterima

Naknade za obavljanje djelatnosti volontera iznose u 2015. godini 24.445 kn (2014.: 0 kn), trošak službenih putovanja iznosi 380 kn i ostale naknade iznose 7.505 kn, što je trošak božićnice volonterima s porezima i doprinosima. Evidencije Obrtničke komore Zagreb pokazuju da je riječ o osobama koje se stručno osposobljavaju za rad bez zasnivanja radnog odnosa navedena stavka povezana je i sa AOP148 Izvještaja o prihodima i rashodima – Obrazac – PR –RAS –NPF. Navedeno je kako postoji 5 volontera, a zapravo se radi o osobama na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, a ne o volonterima prema Zakonu o volonterstvu.

/AOP072/ Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iznose 47.439 kn (2014.: 30.460 kn) a odnose se na naknade troškova službenog putovanja - dnevnice 7.183 kn (2014.: 6.840 kn) i na troškove prijevoza i noćenja 39.406 kn (2014.: 22.770 kn). Naknade se odnose na trošak EU projekata.

/AOP077/ Rashodi za usluge

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 1.698.664 kn (2014. :1.720.664 kn).

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 152.995 kn (2014.: 181.827 kn) odnose se na troškove telefona i mobitela, poštanskih usluga, kao i usluga prijevoza. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 181.119 kn (2014. : 77.521 kn), a odnose se na održavanje ureda i fotokopirnog stroja kao i na soboslikarske radove. Jednako tako, iznos od 133.125 kn, odnosi se na investicijsko održavanje stana na 7. katu zgrade za koje ne postoje računi, već odluka o prihvaćanju ponude Zorana Hebara u iznosu 133.125 kn (bez PDV-a). Nakon predaje financijskih izvještaja naknadno je utvrđeno da je navedeni iznos je knjižen bez vjerodostojne dokumentacije te je proveden ispravak knjiženja u 2016. godini na teret rezultat poslovanja.

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 160.443 kn (2014.: 161.389 kn), a odnose se na televiziju NET, Narodni list koji objavljuje Obrtnički list, Ivoni koji je radio namjenski film u svrhu daljnje promidžbe. Komunalne usluge u iznosu od 185.821 kn (2014.: 181.749 kn), a odnose se na naknade za vodu i komunalne nakna

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP077/ Rashodi za usluge

Zakupnine i najamnine u iznosu od 77.890 kn (2014.: 19.950 kn) odnose se najam operativnog leasinga u iznosu od 61.738 kn, najam informatičke opreme (1.402 kn) i najam korištenja prostora za majstorske ispite i ispite stručne osposobljenosti (14.750 kn).

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 597.509 kn (2014.: 813.647 kn) odnose se na komisije za majstorske ispite, stručnu osposobljenost, licenciranje 482.757 kn, troškove prijevoda i stenografije 11.328 kn, trošak ložača, vođitelja na modnoj reviji, dizajna i fotografiranja u iznosu od 20.253 kn, odvjetničke usluge 26.413 kn, ugovor o djelu 45.008 kn i studentski centar 11.750 kn. Nakon predaje financijskih izvještaja naknadno je utvrđeno da iznos od 11.750 kuna se ne odnosi na ostale usluge već je zapravo riječ o računalnim troškovima. Računalne usluge iskazane su u iznosu od 10.125 kn (2014.: 23.375 kn), a odnose se na održavanje računalnog sustava.

Ostale usluge u iznosu od 332.762 kn (2014.: 261.206 kn) odnose se na grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 36.065 kn, usluge obrtničkih sportskih igara 25.860 kn, savjetovanje izgradnje Obrtničkog centra 10.937 kn, revije frizura 7.500 kn, izrada majstorskih diploma i ostalo 252.400 kn.

/AOP087/ Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 257.013 kn (2014.: 374.514 kn) odnose se na nabavke uredskog materijala 68.241 kn, na trošak električne energije, plina, benzina 173.592 kn i sitan inventar 15.180 kn, a trošak stručne literature iznosi 6.580 kn.

/AOP092/ Ostali nespomenuti materijalni rashodi

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 152.154 kn (2014.: 815.057 kn) odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, te ostale nespomenute materijalne rashode.

Premije osiguranja u iznosu od 15.052 kn (2014.: 15.340 kn) odnose se na osiguranje službenog vozila i osiguranje zgrade.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 132.767 kn (2014.: 97.994 kn) odnose se na reprezentaciju povodom održavanja svečane Skupštine, zajedničke nabave, revije frizura i europskog projekta.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP092/ Ostali nespomenuti materijalni rashodi (nastavak)

Troškovi članarina u iznosu od 3.180 kn odnose se na članarine Udruga inovatora Hrvatske, Zadruga Mreža i INE.

Troškovi kotizacije iskazani su u iznosu od 1.155 kn (2014.: 0,00 kn). Nakon predaje financijskih izvještaja naknadno je utvrđeno da trošak kotizacije iznosi 625 kuna, a iznos od 530 kuna se odnosi na sudske troškove.

/AOP098/Rashodi amortizacije

Za materijalnu imovinu i sitni inventar obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 33.129 kn (2014.: 54.514 kn) prema stopama propisanim Pravilnikom, na način da je formiran ispravak vrijednosti u iznosu od na teret rashoda amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. godine dok iznos amortizacije dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

/AOP099/ Financijski rashodi

Financijski rashod u iznosu od 56.884 kn (2014.: 22.059 kn) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa 6.019 kn (2014.: 9.743 kn), zatezne kamate 50.390 kn (2014. godina: 240 kn), negativne tečajne razlike 275 kn (2014.: 0,00 kn) te ostale nespomenute financijske rashode 200 kn (2014.: 12.076 kn).

/AOP110/ Donacije

Donacije u iznosu od 68.000 kn (2014.: 178.313 kn) odnose se na financijske pomoći udruženjima 65.000 kn, te ostale financijske pomoći 3.000 kn.

/AOP115/ Ostali rashodi

Ostali rashodi u iznosu od 164.370 kn (2014.: 191.723 kn) odnose se na ugovorene kazne i ostale naknade šteta (2014. godina: 28.664 kn), neotpisanu vrijednost potraživanja 136.238 kn, otpisana potraživanja 27.478 kn (2014.: 159.460 kn), rashodi za ostala porezna davanja 654 kn i ostali nespomenuti rashodi (2014.: 3.599 kn).

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

6. Višak prihoda tekuće godine i preneseni višak raspoloživ u sljedećim razdobljima

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
Prihodi	/AOP001/	5.218.147	4.853.198
Rashodi	/AOP044/	5.148.094	3.467.920
Višak prihoda tekuće godine	/AOP134/	70.053	1.385.278
Manjak prihoda tekuće godine	/AOP135/	0	0
Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	/AOP136/	1.309.864	3.316.865
Višak prihoda raspoloživ u idućem	/AOP139/	1.379.917	4.624.146

/AOP139/ Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju

Prema članku 2. Sporazuma o razdiobi poslovanja evidentirano je 2.668.669,93 kuna viška prihoda nad rashodima.

U 2015. godini ostvaren je višak prihoda tekuće godine iz poslovanja Obrtničke komore Zagreb u iznosu od 1.385.278 kn (2014.: 70.053 kn).

Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju koristiti će se za potrebe djelatnosti zbog koje je Obrtnička komora Zagreb osnovana.

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 139) u izvještaju o prihodima i rashodima iznosi 4.624.146 kn, a obuhvaća iznos od 1.379.917 kn viška prihoda 01.01.2015. uvećan za višak prihoda tekućeg razdoblja od 1.385.278. Taj iznos je uvećan za 2.668.669,93 kn, a koji čini višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina iz posebne evidencije - bilance zgrade. Navedeni iznos umanjen je za manjak prihoda iz 2013. godine u iznosu 1.460.037,20 kn i za porez na dobit u iznosu 77.996,77 kn iz 2015. godine. te se prema bilanci zgrade na dan 31.12.2014. godine dodalo 50% viška prihoda u iznosu 683.681,58 kn.

Nakon predaje financijskih izvještaja naknadno je utvrđeno da je na navedenoj poziciji evidentiran iznos od 44.633,48 kuna koji se odnosi na izvanbilančne zapise dodane iz posebne evidencije (bilance zgrade) te u 2016. godini proveden ispravak knjiženja preko rezultata poslovanja.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

7. Neproizvedena dugotrajna imovina

/AOP003/ Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na zemljište u iznosu od 12.145.163 kn (2014.: 12.145.163 kn) i licence 45.251 kn (2014.: 45.250 kn). Prema članku 2. Sporazuma o razdiobi poslovanja evidentirana je imovina u iznosu od 12.145.163,47 kuna.

	Zemljište, licence	Licence	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2015.	12.145.163	45.250	12.190.414
Povećanje - nabava	0	0	0
Smanjenje - rashod	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2015.	12.145.163	45.251	12.190.414
Isprvak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2015.	0	43.857	43.857
Amortizacija	0	348	348
Smanjenje - rashod	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2015.	0	44.205	44.205
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	12.145.163	1.393	12.146.556
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	12.145.163	1.046	12.146.209

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

8. Proizvedena dugotrajna imovina

Opis	AOP	Stanje 01. siječnja 2015. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Nefinancijska imovina</i>			
Stambeni objekti	/AOP020/	733.125	0
Poslovni objekti	/AOP021/	10.374.335	10.374.335
Uredska oprema i namještaj	/AOP024/	1.831.360	1.162.693
Komunikacijska oprema	/AOP025/	8.631	8.631
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	/AOP030/	9.761	10.018
Prijevozna sredstva u cestovnom prijevozu	/AOP032/	537.322	0
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	/AOP044/	6.798	6.798
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	/AOP046/	8.266.803	7.233.350
Sitan inventar u uporabi	/AOP053/	39.893	0
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	/AOP054/	39.893	0
Sveukupno nefinancijska imovina	/AOP018/	5.234.529	4.329.125

Prema članku 2. Sporazuma o razdiobi poslovanja evidentirana je imovina nad poslovnim objektom (upravna zgrada) u iznosu 9.774.335,38 kn.

Ukupan iznosi imovine koji se odnosi na navedeni poslovni objekt a koji pripada Obrtničkoj komori Zagreb iznosi 10.374.335 kn.

Jednako tako, na temelju članka 2. Sporazuma o razdiobi poslovanja iskazan je i ispravak vrijednosti poslovnog objekta u iznosu 5.945.364,97 kn koji je također u cijelosti bio evidentiran u Hrvatskoj obrtničkoj komori.

9. Sitni inventar

/AOP051/ Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 48.494 kn (2014.: 39.893 kn). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2014. godinu za 18%. Nakon predaje financijskih izvještaja naknadno je utvrđeno da sitna inventar nije evidentiran u financijskom izvještaju na dan 31.12.2015. godine.

S obzirom da je riječ o nabavnoj vrijednosti u iznosu od 48.494 kn koji je u istom iznosu jednokratno otpisan nije bilo utjecaja na rezultat poslovanja jer je pri nabavi na knjigovodstvenom računu 4264 – *Sitan inventar i auto gume* iskazan trošak sitnog inventara. Sitni inventar jednokratno je otpisan sukladno Zakonu i usvojenoj računovodstvenoj politici Obrtničke komore Zagreb.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

10. Proizvedena kratkotrajna imovina

/AOP073/ *Roba za daljnju prodaju*

Na poziciji AOP 073 iskazan je iznos po osnovi literature polaznicima majstorskih ispita i ispita stručne osposobljenosti.

11. Financijska imovina

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Novac u banci i blagajni</i>			
Novac na računu kod tuzemne poslovne banke	/AOP077/	858.998	1.475.674
Izdvojena novčana sredstva	/AOP080/	0	0
Novac u blagajni	/AOP081/	3.592	976
<i>Ukupno</i>	/AOP075/	862.590	1.476.650
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>			
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	/AOP085/	1.444.496	400.000
Potraživanja za više plaćene poreze	/AOP090/	0	3.966
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	/AOP096/	0	0
Potraživanja za predujmove	/AOP098/	2.279	0
Ostala nespomenuta potraživanja	/AOP099/	162.016	161.786
<i>Ukupno</i>	/AOP083/	1.608.791	565.752
<i>Zajmovi</i>			
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju pod. djelatnost	/AOP102/	225.000	194.250
<i>Ukupno:</i>	/AOP100/	225.000	194.250
<i>Dionice i udjeli u glavnici</i>			
Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava	/AOP130/	0	0
<i>Ukupno</i>	/AOP125/	0	0
<i>Potraživanja za prihode</i>			
Potraživanja od kupaca	/AOP134/	811.858	850.904
Potraživanja za prihode od financijske imovine	/AOP138/	0	2.668.670
Ostala nespomenuta potraživanja	/AOP140/	176.413	0
Ispravak vrijednosti potraživanja	/AOP141/	0	106.250
<i>Ukupno</i>	/AOP133/	988.271	3.413.324
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>			
Rashodi budućih razdoblja	/AOP143/	138.889	1.401
Nedospjela naplata prihoda	/AOP144/	40.894	0
<i>Ukupno</i>	/AOP142/	179.783	1.401
<i>Sveukupno financijska imovina</i>	/AOP074/	3.864.435	5.651.377

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

11. Financijska imovina (nastavak)

U financijskoj imovini udio od 26 % ima novac na računu kod tuzemne poslovne banke u iznosu od 1.475.674 kn (2014. : 858.996 kn), a račun je otvoren u Zagrebačkoj banci.

Uz novac na računu u tuzemnoj banci financijsku imovinu čine depoziti u tuzemnim bankama u iznosu od 400.000 kn (2014.: 1.444.496 kn). Ostatak financijske imovine čine potraživanja za više plaćene poreze u iznosu od 3.966 kn, ostala nespomenuta potraživanja 161.786 kn te potraživanja od kupaca u iznosu od 850.904 kn (2014.: 811.858 kn).

/AOP133/ Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode od financijske imovine 2.668.670 kn, ispravak vrijednosti potraživanja 106.250 kn te rashodi budućih razdoblja 1.401 kn.

Prema članku 2. Sporazuma o razdiobi poslovanja iskazan je iznos od 1.444.495,64 kn. Navedeni iznos je iznos oročenih sredstava koji Obrtnička komora Zagreb potražuje od Hrvatske obrtničke komore. Jednako tako, sukladno prethodno navedenom članku Sporazuma o razdiobi poslovanja iskazan je i iznos od 1.224.174,29 kn koji se također odnosi na potraživanje od Hrvatske obrtničke komore. Navedeno potraživanje se sastoji od novca na računu, nenaplaćenih sredstava od kupaca, umanjeno za obvezu prema dobavljačima i sl.

Ostala nespomenuta potraživanja (AOP 099) sadrže ulaganja u Maticu obrtnika d.o.o. na iznos od 10.000 kn. Nakon predaje izvještaja naknadnom provjerom utvrđeno je da je navedeno trgovačko društvo neaktivno pa je u 2016. godine ispravljeno potraživanje na terete rezultata poslovanja.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

12. Obveze

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Obveze za rashode</i>			
<i>Obveze za radnike</i>			
Obveze za plaće - neto	/AOP149/	48.306	37.404
Obveze za naknade plaća - neto	/AOP150/	0	0
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	/AOP152/	3.024	4.552
Obveze za doprinose iz plaća	/AOP153/	13.824	13.375
Obveze za doprinose na plaće	/AOP154/	11.876	9.869
Ostale obveze za radnike	/AOP155/	69.719	0
<i>Ukupno</i>	<i>/AOP148/</i>	<i>146.749</i>	<i>65.200</i>
<i>Obveze za materijalne rashode</i>			
Naknade članovima u predstavničkim tijelima	/AOP158/	200	200
Naknade troškova radnicima	/AOP157/	0	0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	/AOP160/	0	0
Obveze prema dobavljačima u zemlji	/AOP161/	585.161	407.553
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	/AOP163/	53.122	0
<i>Ukupno</i>	<i>/AOP156/</i>	<i>638.483</i>	<i>407.753</i>
<i>Ostale obveze</i>			
Obveze za porez na dodanu vrijednost	/AOP172/	31.620	77.997
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	/AOP173/	423.342	0
<i>Ukupno</i>	<i>/AOP170/</i>	<i>454.962</i>	<i>77.997</i>
Sveukupno obveze	/AOP146/	2.254.322	621.854

/AOP148/ Obveze za radnike

Obveze za radnike odnose se na neto plaće, doprinose iz i na plaće te na porez i prirez iz plaća za mjesec prosinac 2015. godine a koje su podmirene početkom siječnja 2016. godine.

/AOP156/ Obveze za materijalne rashode

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za tekuće obveze na iznos od 407.553 kn (2014.: 585.161 kn), kao i obveze za naknade članovima u predstavničkim na iznos od 200 kn (2014.: 200 kn).

Iznos od 4.076 kuna odnosi se na obvezu na temelju Ugovora o djelu koja je u Bilanci na dan 31.12.2015. (AOP 161) prikazana kao obveza prema dobavljačima.

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

12. Obveze (nastavak)

/AOP170/ Ostale obveze

Ostale obveze u iznosu od 77.997 kn (2014.: 31.620 kn) odnose se na porez na dobit, a iskazana je obveza za porez na dodanu vrijednost. Obrtnička komora Zagreb je obveznik poreza na dobit za gospodarsku djelatnost. Porez na dobit obračunat je na osnovicu od 389.983,86 kn, koja je dobivena zbrojem prihoda od najma stana u iznosu od 28.140 kn, prihoda od zakupnina u iznosu od 589.437 kn, prihoda od literature 21.100 kn te oduzimanjem rashoda literature 6.580 kn, plina 697 kn, rashoda amortizacije 51.872 kn, rashoda prema ugovoru o djelu M. Šoić na iznos 42.153 kn, 1/2 plaće D. Dragun 61.177 kn, 1/3 plaće tajnika na iznos 51.352 kn, 1/3 plaće tajnice ureda na iznos 34.861,74 kn.

13. Vlastiti izvori

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP196/	17.625.041	16.895.032
Višak prihoda	/AOP199/	1.379.917	4.624.146
Sveukupno vlastiti izvori	/AOP195/	19.004.958	21.519.178

/AOP195/ Vlastiti izvori

U okviru vlastitih izvora prati se stjecanje dugotrajne imovine nabavljene prema računovodstvenim pravilima sukladno odredbama Uredbe iz 1994. i Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 20/94. i 40/94. – ispravak) koja su vrijedila u trenutku započinjanja procesa njihove nabave, tako da pripadni iznos ispravka vrijednosti te dugotrajne imovine tereti vlastite izvore. U okviru vlastitih izvora prikazuje se i utvrđeni rezultat izvještajnog razdoblja. Rezultat izvještajnog razdoblja 2015. godine je višak prihoda u iznosu od 1.385.278 kn. S obzirom da je iz prethodnih godina evidentiran višak prihoda u financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda koji je raspoloživ iznosu od 4.624.146 kn (2014.: 1.379.917 kn).

Prema članku 2. Sporazuma o razdiobi poslovanja radi ispravnog evidentiranja imovine Obrtničke komore Zagreb iskazano je 16.574.133,88 kn. Riječ je o poslovnom objektu (upravna zgrada) s pripadajućim zemljištem umanjenom za ispravak vrijednosti poslovnog objekta (upravna zgrada).

Obrtnička komora Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje

14. Sustav poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit

Obrtnička komora Zagreb nije u sustavu porezna na dodanu vrijednost u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13., 148/1.3, 143/14.; Rješenje USRH 99/13., 153/13.). Za ostvarivanje prihoda od gospodarske djelatnosti Obrtnička komora Zagreb je obveznik poreza na dobit.

15. Odobrenje za financijske izvještaje

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 29. veljače 2016. godine i potpisani su od strane predsjednika Obrtničke komore Zagreb gospodina Mirze Šabića.


Mirza Šabić, Predsjednik

OBRTNIČKA KOMORA ZAGREB
ILICA 49
10000 ZAGREB
REPUBLIKA HRVATSKA