

Revizorska tvrtka
"Jadran-Revizija" d.o.o.
S P L I T

21000 Split
Washingtonova 2

OIB: 64787367325

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2015. GODINU
MAVENA-36 NJEZINIH ČUDA, SPLIT

Split, lipanj 2016.

**IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2015. GODINU**

S a d r ž a j	Strana
- Odgovornost za finansijske izvještaje	
- Izvještaj neovisnog revizora o finansijskim izvještajima za 2015. godinu	1 - 2
- "Izvještaj o prihodima i rashodima" za 2015. godinu	3
- "Bilanca" na dan 31. prosinca 2015. godine	4
- "Bilješke uz finansijske izvještaje" za 2015. godinu	
1. Osnovni podaci o Udrudi	1 - 2
2. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja	2
3. Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika	2 - 5
4. Bilješke uz "Izvještaj o prihodima i rashodima" za 2015. godinu	5 - 12
5. Bilješke uz "Bilancu" na dan 31. prosinca 2015. godine	12 - 18
6. Ostale objave	18

MAVENA-36 NJEZINIH ČUDA, SPLIT
21000 Split
Rokova 13

O.I.B. 54792894505

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Predsjednica Udruge je dužna osigurati da finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Udruge za to razdoblje.

Na temelju provedenih analiza, Predsjednica Udruge razumno očekuje da Udruga ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenih razloga, Predsjednica Udruge i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Predsjednica Udruge je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- za izradu finansijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja.

Predsjednica Udruge je odgovorna za vodjenje ispravnih knjigovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Udruge, kao i njihovu uskladjenost sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Predsjednica Udruge je također odgovorna za čuvanje imovine Udruge, te stoga i za poduzimanje mjera radi spriječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

U Splitu, 6. lipnja 2016.

Predsjednica Udruge:

Danijela Mandušić



M A V E N A

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Skupštini Mavena-36 njezinih čuda, Split

Izvješće o finansijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Mavena-36 njezinih čuda, Split (u dalnjem tekstu: Udruga) koji uključuje "Bilancu" na dan 31. prosinca 2015. godine, "Izvještaj o prihodima i rashodima" za 2015. godinu, te sažetak bitnih računovodstvenih politika, kao i druga objašnjenja u "Bilješkama uz finansijske izvještaje" za 2015. godinu.

Odgovornost Predsjednice Udruge za finansijske izvještaje

Predsjednica Udruge je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji pružaju **istinit i objektivan prikaz** u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i za one interne kontrole za koje Predsjednica Udruge odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja, koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoј prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje finansijskih izvještaja koji pružaju **istinit i objektivni prikaz** kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenošt primjenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja.

Mavena-36 njezinih čuda, Split

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji **istinito i objektivno** prikazuju financijski položaj Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine, njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ostala pitanja

Financijski izvještaji prethodnog razdoblja nisu revidirana od nas ili nekog drugog revizora što znači da usporedne informacije nisu revidirane.

Kako se revizija financijskih izvještaja Udruge za 2014. godinu nije obavila ostajemo suzdržani u pogledu početnih stanja u poslovnim knjigama.

Izvješće o ostalim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uredjuju poslovanje Udruge

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koju uredjuju poslovanje Udruge za koje je, prema točki 6.a MRevS-u 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da **povjerujemo** kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uredjuju poslovanje Udruge.

Split, 6. lipnja 2016.

Direktor:
(ovlašteni revizor)

Mr.sc. Ante Mosić
JADRAN REVIZIJA
d.o.o. SPLIT

"IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA"
ZA 2015. GODINU

(u kunama, bez lipa)

Račun iz rač. plana	P o z i c i j a	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
3	PRIHODI	155.551	469.142
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	26.651	5.122
32	Prihodi od članarine		
33	Prihodi po posebnim propisima	1.851	1.440
34	Prihodi od imovine	90	103
35	Prihodi od donacija	126.959	374.858
36	Ostali prihodi		87.619
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		
4	RASHODI	289.005	447.866
41	Rashodi radnika	86.545	203.037
42	Materijalni rashodi	184.143	204.724
43	Rashodi amortizacije	16.959	22.057
44	Financijski rashodi	1.358	1.117
45	Donacije		
46	Ostali rashodi		16.931
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija		
3	UKUPNI PRIHODI	155.551	469.142
4	UKUPNI RASHODI	289.005	447.866
	MANJAK PRIHODA	133.454	
	Manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju	133.454	
	VIŠAK PRIHODA		21.276
5221	Višak prihoda-preneseni		51.305
	Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju		72.581

"BILANCA"
NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

(u kunama, bez lipa)

Račun iz rač. plana	P o z i c i j a	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
	IMOVINA	179.064	201.908
0	Nefinancijska imovina	40.059	18.002
01	Neproizvodna dugotrajna imovina		
02	Proizvodna dugotrajna imovina	40.059	18.002
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	34.871	56.928
04	Sitni inventar		
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara		
05	Nefinancijska imovina u pripremi		
06	Proizvedena kratkotrajna imovina		
1	Financijska imovina	139.005	183.906
11	Novac u banci i blagajni	123.437	183.861
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo	1.568	45
13	Zajmovi	5.000	
16	Potraživanja za prihode	9.000	
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	179.064	201.908
2	Obveze	112.959	114.528
24	Obveze za rashode	25.340	25.246
25	Obveze za vrijednosne papire		
26	Obveze za kredite i zajmove		
29	Odgodjeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	87.619	89.282
5	Vlastiti izvori	66.105	87.380
51	Vlastiti izvori	199.559	14.799
5221	Višak prihoda		72.581
5222	Manjak prihoda	133.454	

MAVENA-36 NJEZINIH ČUDA, SPLIT
21000 Split
Rokova 13

O.I.B. 54792894505

BILJEŠKE

uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

Split, veljača 2016.

"Bilješke uz finansijske izvještaje" za 2015. godinu

1. Osnovni podaci o Udrudi

Mavena-36 njezinih čuda, Split, Rokova 13 upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske 13. prosinca 2006. godine Ureda državne uprave, Splitsko-dalmatinska županija, Služba za opću upravu (u nastavku: Udruga).

Registarski broj Udruge je: 17002906.

OIB Udruge je: 54792894505.

Prema Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku Udruga je razvrstana u djelatnost: ostalih članskih organizacija, d.n.

Brojčana oznaka Udruge je: 10.

Brojčana oznaka razreda Udruge je: 9499.

Matični broj poslovnog subjekta je: 2180758.

Ciljevi Udruge su promicanje, razvitak i unapredjenje društvenog i kulturno-umjetničkog života, s naglaskom na suvremene umjetničke prakse, umjetnike mладje generacije, izvaninsticionalnu edukaciju te društveno-kulturni život u skladu s prirodom.

Djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi Udruge su volonterstvo, promicanje društvene solidarnosti, interkulturni dijalog, razvoj lokalne zajednice, izvedbene umjetnosti, vizualne umjetnosti, audiovizualna djelatnost, medijska kultura, interdisciplinarne kulturno-umjetničke djelatnosti, razvojna suradnja, odgoj i obrazovanje, znanost, stručni rad i istraživanje u umjetničkim i humanističkim znanostima, razvoj ruralnih područja, razvoj urbanih područja, audiovizualne tehničke djelatnosti, očuvanje prirode i zaštita okoliša.

Ciljane skupine Udruge s obzirom na članstvo i korisnike prema kojima je Udruga usmjerena su umjetnici, darovita djeca i mladi, gradjani-opća populacija, mladi-opća populacija, odgojno-obrazovne ustanove, odgojno-obrazovni djelatnici, studenti, učenici, volonteri, te ostali.

Područje djelovanja (klasifikacija) Udruge je:

- demokratska politička kultura,
- kultura i umjetnost,
- medjunarodna suradnja,
- obrazovanje, znanost i istraživanje,
- održivi razvoj,
- tehnička kultura, i
- zaštita okoliša i prirode.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Udruga nije registrirana za obavljanje gospodarske djelatnosti.

Udruga svoje finansijsko poslovanje obavlja preko žiro računa br. IBAN HR 492330031100381953 koji se vodi kod "Splitske banke" d.d. Split.

Temeljem odrednica članka 36. Statuta Predsjednica Udruge predlaže finansijski plan i finansijske izvještaje, te plan prikupljanja, rasporeda i dinamike korištenja sredstava.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Udruge sastavljeni su temeljem odrednica Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija ("Narodne novine", broj 121/14). Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke i načela nastanka poslovog dogadjaja po kojem se poslovna transakcija - dogadjaj priznaje kada je stvarno nastala i iskazuje se u finansijskim izvještajima u razdoblju u kojem je dogadjaj i nastao, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke i načela vremenske neograničenosti poslovanja.

3. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Računovodstvene politike Udruge sastavljene su sukladno odrednicama Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sažetak značajnih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

1) Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovog dogadjaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje finansijskih izvještaja je u skladu s Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i od Predsjednice Udruge se zahtjeva da daje procjene i izvodi prepostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđjene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Predsjednice Udruge 29. veljače 2016. godine.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Stavke uključene u finansijske izvještaje Udruge iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Udruga posluje ("funkcionalna valuta"). Finansijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Udruge. Na dan 31. prosinca 2015. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2014. godine	1 EUR=7,661471 HRK	1 USD=6,302107 HRK
31. prosinca 2015. godine	1 EUR=7,635047 HRK	1 USD=6,991801 HRK

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izradjenih u stranim valutama, priznaju se u "Izvještaju o prihodima i rashodima".

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u "Izvještaju o prihodima i rashodima" Udruge iskazane su u tome Izvještaju, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od prearčuna na fer vrijednost.

2) Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka dogadaja.

Računovodstveno načelo nastanka dogadaja 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,

- nerecipročni 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 finansijskih izvještaja za isto razdoblje.

- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgodjeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

- donacije povezane s nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgodjeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,

- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske 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 finansijske imovine.

3) Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju finansijski položaj Udruge.

Imovina jesu resursi koje Udruga kontrolira kao rezultat prošlih dogadjaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih dogadjaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka dogadjaja.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Tudja imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

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

Dugotrajna imovina je finansijska i nefinansijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Dugotrajna nefinansijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe (sitni inventar i autogume).

Kratkotrajna nefinansijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinansijske 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.

4) Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinansijske 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 ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Udruga obračunava amortizaciju po stopama iz Pravilnika o amortizaciji neprofitnih organizacija.

Udruga revalorizira dugotrajanu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvodjača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%.

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

5) Udruga je dužna najmanje jednom i to na kraju godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklajivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

4. Bilješke uz "Izvještaj o prihodima i rashodima" za 2015. godinu

U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala prihode u iznosu od:

469.142 kuna
=====

i veći su od iskazanih u prethodnoj godini (155.551 kuna) za iznos od 313.591 kuna ili za preko 3 puta u odnosu na prethodnu godinu.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Isto tako, u "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala rashode u iznosu od:

447.866 kuna
=====

i veći su od iskazanih u prethodnoj godini (289.005 kuna) za iznos od 158.861 kuna ili za 55,00%.

Pored toga, Udruga je u "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu iskazala višak prihoda u iznosu od:

21.276 kuna*)
=====

*) $(469.142 - 447.866 = 21.276)$.

U 2014. godini Udruga je iskazala manjak prihoda u iznosu od 134.454 kuna ($155.551 - 289.005 = 134.454$).

U nastavku ovih Bilješki daju se podaci o ostvarenim prihodima i rashodima Udruge u 2015. godini, njihova struktura i usporedba sa prethodnom 2014. godinom.

4.1. Prihodi

Temeljem Odлуке o računovodstvenim politikama Udruga u finansijskim izvještajima priznaje prihode uz primjenu načela nastanka dogadjaja.

Prihodi su povećanje ekonomske koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku prijecanja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske imovine (više o računovodstvenim politikama Udrugea vidjeti u točki 3. ovih Bilješki).

Prihodi Udruge ostvareni u 2015. godini (469.142 kuna) sastoje se od:

- prihoda od prodaje roba i pružanje usluga (5.122 kuna),
- prihoda po posebnim propisima (1.440 kuna),
- prihoda od imovine (103 kuna),
- prihoda od donacija (374.858 kuna), i
- ostalih prihoda (87.619 kuna).

1) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od:

5.122 kuna
=====

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

i manji su od ostvarenih u prethodnoj godini (26.651 kuna) za iznos od 21.259 kuna ili za preko pet puta.

Ovi prihodi u 2015. godini čine 1,09% ukupno ostvarenih prihoda u istoj godini (469.141 kuna).

Ovi prihodi u iznosu od 5.122 kuna zaračunani su Udruzi Bacači sjenki, Zagreb za lokalnu koordinaciju, te sudjelovanje u vodjenju radionice FROOM od 5. do 9. siječnja 2015. godine u Splitu.

2) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala prihode po posebnim propisima u iznosu od:

1.440 kuna.
=====

U 2014. godini Udruga je iskazala ovu vrstu prihoda u iznosu od 1.851 kuna (manje su za iznos od 411 kuna ili za 22,20%).

U ukupnim prihodima Udruge (469.142 kuna) ostvarenih u 2015. godini ovi prihodi čine svega 0,31% i potpuno su zanemarivi u ukupnim prihodima.

Ovi prihodi u iznosu od 1.440 kuna ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Split.

3) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala prihode od imovine u iznosu od:

103 kuna
=====

i veći su od ostvarenih u prethodnoj godini (90 kuna) za iznos od 13 kuna ili za 14,44%.

U strukturi ukupnih prihoda (469.142 kuna) prihodi od imovine (103 kuna) potpuno su zanemarivi, jer čine svega 0,02%.

Ovi prihodi odnose se na kamate na oročena novčana sredstva.

4) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala prihode od donacija u iznosu od:

374.858 kuna
=====

i veći su od ostvarenih u prethodnoj godini (126.959 kuna) za iznos od 247.899 kuna ili za 95,26%.

Ovi prihodi u strukturi ukupnih prihoda (469.142 kuna) čine 79,90%.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Kako ovi prihodi (prihodi od donacija) čine 79,90% ukupnih prihoda (469.142 kuna) ostvarenih u 2015. godini u slijedećoj Tabeli dajemo podatke o donatorima tih prihoda.

Red. broj	Naziv donatora	Iznos
1.	Ministarstvo kulture, Zagreb	52.685
2.	Grad Zadar, Zadar	90.000
3.	Grad Zagreb, Zagreb	7.400
4.	Grad Split, Split	3.000
5.	Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva, Zagreb	172.000
6.	Turistička zajednica o.Silba, o.Silba	8.000
7.	Zaklada "Kultura Nova", Zagreb	20.700
8.	Belgrade Youth centar	13.823
9.	"Prstac" d.o.o. Makarska	7.250
Ukupno :		374.858

Temeljem Odluke o računovodstvenim politikama Udruga priznaje donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa (projekata i aktivnosti) u "Izvještaju o prihodima i rashodima" kao prihode izvještajnog razdoblja razmjerne troškovima provedbe ugovorenih programa (više vidjeti u točki 3. ovih Bilješki).

5) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala ostale prihode u iznosu od:

87.619 kuna.
=====

U 2014. godini Udruga nije iskazala ovu vrstu prihoda.

Ovi prihodi u 2015. godini čine 18,67% ukupnih prihoda (469.142 kuna).

Ovi prihodi u iznosu od 87.619 kuna odnose se na naplaćene prihode u 2014. godini, a odnose se na prihode u 2015. godini (vidjeti račun iz računskog plana 292-Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iz "Bilance" na dan 31. prosinca 2015. godine-prethodna godina).

Ostali prihodi Udruge ostvareni u 2015. godini predstavljaju informacije o vrstama prihoda koji nisu posebno navedeni u "Izvještaju o prihodima i rashodima" Udruge za 2015. godinu.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

4.2. Rashodi

U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala rashode u iznosu od:

447.866 kuna

i veći su od ostvarenih u prethodnoj godini (289.005 kuna) za iznos od 158.861 kuna ili za 54,97% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi Udruge sastoje se od:

- rashoda za radnike (203.037 kuna),
- materijalnih rashoda (204.724 kuna),
- rashodi amortizacije (22.057 kuna),
- finansijskih rashoda (1.117kuna), i
- ostali rashodi (16.931 kuna).

Temeljem Odлуке o računovodstvenim politikama Udruga priznaje rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka dogadjaja.

Rashodi su umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske imovine (više o računovodstvenim politikama vidjeti u točki 3. ovih Bilješki).

1) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala rashode za radnike u iznosu od:

203.037 kuna

i veći su od iskazanih u prethodnoj godini (86.545 kuna) za iznos od 116.492 kuna ili za preko 2 puta (2,34%).

U strukturi ukupnih rashoda (447.866 kuna) ostvarenih u 2015. godini ovi rashodi čine 45,33%.

Rashodi za radnike Udruge u 2015. godini odnose se na:

- plaće u iznosu od 124.344 kuna, i
- doprinosi na plaće u iznosu od 78.693 kuna.

Inače, rashodi za radnike po jednom radniku Udruge na osnovi prosječnog broja radnika krajem izvještajnog razdoblja (2 radnika) iznosi 101.518 kuna godišnje ili mjesечно u iznosu od 8.460 kuna.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

2) Materijalni rashodi u "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruge iskazani su u iznosu od:

204.724 kuna

=====

i veći su od iskazanih u prethodnoj godini (184.143 kuna) za iznos od 20.581 kuna ili za 11,17%.

Ovi rashodi u strukturi ukupnih rashoda (447.866 kuna) ostvarenih u 2015. godini (204.724 kuna) čine 45,71%.

Materijalni rashodi Udruge u 2015. godini odnose se na:

- naknade troškova radnicima u iznosu od 1.197 kuna (službena putovanja),

- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 67.260 kuna, (naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 26.681 kuna, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 36.493 kuna i ostale naknade u iznosu od 4.086 kuna),

- rashodi za usluge u iznosu od 88.556 kuna (poštanski i telefonski troškovi u iznosu od 29.811 kuna, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.013 kuna, usluge zakupnina i najamnina u iznosu od 37.500 kuna, računalne usluge 6.750 kuna i ostale usluge u iznosu od 13.482 kuna),

- rashode za materijal i energiju u iznosu od 26.096 kuna (uredski materijal u iznosu od 4.380 kuna, materijal i sirovine u iznosu od 6.304 kuna, energija u iznosu od 6.109 kuna i sitni inventar u iznosu od 9.303 kuna), i

- ostali nespomenuti materijalni troškovi u iznosu od 21.615 kuna (troškovi reprezentacije u iznosu od 11.722 kuna, članarine u iznosu od 10 kuna i troškovi prijevoza u iznosu od 9.883 kuna).

3) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala amortizaciju u iznosu od:

22.057 kuna

=====

i veća je od iskazane u prethodnoj godini (16.958 kuna) za iznos od 5.098 kuna ili za 30,06%.

Amortizacija je obračunata po stopama iz Pravilnika o amortizaciji neprofitnih organizacija.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Amortizacija je trošak i nije izdatak.

O obračunu amortizacije proizvedene dugotrajne imovine Udruge u 2015. godini više vidjeti u točki 5.1. ovih Bilješki.

4) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala finansijske rashode u iznosu od:

1.117 kuna
=====

i manje su od iskazanih u odnosu na prethodnu godinu (1.358 kuna) za iznos od 241 kuna ili za 14,15%.

Ovi rashodi čine 0,25% ostvarenih ukupnih rashoda ostvarenih u 2015. godini (447.866 kuna).

Finansijski rashodi odnose se na naknade za troškove platnog prometa.

5) U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala ostale rashode u iznosu od:

16.931 kuna.
=====

Ovi rashodi Udruge u 2015. godini u iznosu od 16.931 kuna odnose se na:

- povrat Gradu Splitu pogrešne izvršene uplate u iznosu od 16.000 kuna,
- troškove izrade razglednica u iznosu od 925 kuna, i
- troškove internet bankarstva u iznosu od 5,50 kuna.

Ostali rashodi predstavljaju informacije o vrstama troškova koji se posebno ne navode u "Izvještaju o prihodima i rashodima" Udruge u 2015. godini.

4.3. Višak prihoda

U "Izvještaju o prihodima i rashodima" za 2015. godinu Udruga je iskazala višak prihoda u iznosu od:

21.276 kuna*)
=====

*) (prihodi u iznosu od 469.142 kuna umanjeni za rashode u iznosu od 447.866 kuna).

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

U 2014. godini Udruga je iskazala manjak prihoda u iznosu od:

133.454 kuna.

Odlukom Udruge višak prihoda ostvaren u 2015. godini u iznosu od 21.276 kuna prenesen je u 2016. godinu.

5. Bilješke uz "Bilancu" na dan 31. prosinca 2015. godine

U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala imovinu u iznosu od:

201.908 kuna

i veća je za iznos od 22.844 kuna ili za 12,76% u odnosu na prethodnu godinu (179.064 kuna).

Imovina Udruge sastoji se od:

- nefinansijske imovine (18.002 kuna), i
- finansijske imovine (183.906 kuna).

Imovina Udruge su resursi koje Udruga kontrolira kao rezultat prošlih dogadjaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti (više o računovodstvenim politikama vidjeti u točki 3. ovih Bilješki).

Isto tako, u "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala obveze i vlastite izvore u iznosu od:

201.908 kuna

i veće su za iznos od 22.844 kuna ili za 12,76% u odnosu na prethodnu godinu (179.064 kuna), i sastoje se od:

- obveza (114.528 kuna), i
- vlastitih izvora (87.380 kuna).

Obveze Udruge su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih dogadjaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastiti izvori Udruge su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza (više o računovodstvenim politikama vidjeti u točki 3. ovih Bilješki).

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

5.1. Nefinansijska imovina

U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala nefinansijsku imovinu u iznosu od:

18.002 kuna*)
=====

*) Sadašnja vrijednost.

i manja je od iskazane na isti dan prethodne godine (40.059 kuna) za iznos od 22.057 kuna ili za 55,06%.

U sljedećoj Tabeli daje se struktura nefinansijske imovine Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine.

Račun iz rač. plana	P o z i c i j a	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
0	Nefinansijska imovina	40.059	18.002
01	Neproizvedena dugotrajna imovina		
0128	Osnivački ulozi		
02	Proizvedena dugotorajna imovina	40.059**)	18.002**)
022	Postrojenja i oprema	74.930*)	74.930*)
023	Prijevozna sredstva		
026	Nematerijalna proizvedena imovina		
029	Ispravak vrijednosti proizvedene imovine	34.871	56.928
041	Zalihe sitnog inventara		
042	Sitni inventar u upotrebi		
056	Ostala nefinansijska imovina u pripremi		

*) Nabavna vrijednost.

**) Sadašnja vrijednost (022 - 029).

Nefinansijska imovina Udruge iskazana je po trošku nabave.

Nefinansijska imovina Udruge otpisana (amortizirana) je 75,97%, a što je vidljivo iz podataka u sljedećoj Tabeli.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost	% otpisanosti
74.930	56.928	18.002	75,97%

Dugotrajna nefinansijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3.500 kuna Udruga je klasificirala kao sitni inventar i prilikom stavljanja u upotrebu otpisuje ga jednokratno (100%), temeljem Odluke o računovodstvenim politikama Udruge (vidjeti točku 3. ovih Bilješki).

Ova imovina (nefinansijska imovina u iznosu od 18.002 kuna) na dan 31. prosinca 2015. godine čini 8,91% ukupne imovine Udruge (201.908 kuna).

5.2. Finansijska imovina

U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala finansijsku imovinu u iznosu od:

183.906 kuna
=====

i veća je od iskazane na isti dan prethodne godine (139.005 kuna) za iznos od 44.901 kuna ili za 32,30%.

Finansijska imovina Udruge je imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik.

U sljedećoj Tabeli daje se struktura finansijske imovine Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine.

Račun iz rač. plana	Pozicija	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1	Finansijska imovina	139.005	183.906
11	Novac u banci i blagajni	123.437	183.861
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo	1.568	45
13	Zajmovi	5.000	
16	Potraživanja za prihode	9.000	

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

1) U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala novac u binci i blagajni u iznosu od:

183.861 kuna
=====

i veći je od iskazanog na isti dan prethodne godine (123.437 kuna) za iznos od 60.424 kuna ili za 48,95%.

Ova imovina Udruge na dan 31. prosinca sastoji se od:

- novca u binci u iznosu od 180.464 kuna, i
- novca u blagajni u iznosu od 3.397 kuna.

Svoje finansijsko poslovanje Udruga obavlja preko žiro računa br. IBAN HR 4923300031100381953 koji se vodi kod "Splitske banke" d.d. Split.

Iz izvadka sa žiro računa poslovne banke na kojem Udruga drži svoja novčana sredstva vidljivo je da se to stanje (stvarno stanje) podudara sa stanjem na istom računu u "Glavnoj knjizi" Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine (knjigovodstveno stanje).

Ova imovina Udruge (novac u binci i blagajni u iznosu od 183.861 kuna) na dan 31. prosinca 2015. godine čini 91,06% ukupne imovine (201.908 kuna), odnosno 99,97% finansijske imovine na isti dan (183.906 kuna).

2) U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala depozite, jamčevine, pologe i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od:

45 kuna
=====

i manje su od iskazanih na isti dan prethodne godine (1.568 kuna) za iznos od 1.523 kuna ili za preko 34 puta (34,84%).

Ova imovina Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine čini 0,02% finansijske imovine (183.906 kuna), odnosno 0,02% ukupne imovine (201.908 kuna) na isti dan.

Ova imovina Udruge u iznosu od 45 kuna odnosi se na više plaćene poreze.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

5.3. Obveze

U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala obveze u iznosu od:

114.528 kuna

i manje su od iskazanih na isti dan prethodne godine (112.959 kuna) za iznos od 1.569 kuna ili za 1,39%.

U slijedećoj Tabeli daje se struktura obveza Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine.

Račun iz rač. plana	P o z i c i j a	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
241	Obveze za radnike	7.243	19.858
242	Obveze za materijalne rashode	18.097	5.388
291	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	87.619	89.282
	Stanje obveza na dan 31. prosinca 2015. godine	112.959	114.528

Obveze Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine čine 56,72% (obveza i vlastitih izvora u iznosu od 201.908 kuna na isti dan).

Obveze Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine sastoje se od:

- obveza za rashode (25.246 kuna), i
- odgodjeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (89.282 kuna).

1) Obveze za rashode Udruge u iznosu od:

25.246 kuna

sastoje se od:

- obveza za radnike u iznosu od 19.858 kuna, i
- obveza za materijalne rashode u iznosu od 5.388 kuna.

"Bilješke uz finansijske izvještaje"
za 2015. godinu

1. U slijedećoj Tabeli daje se struktura obveza za radnike na dan 31. prosinca 2015. godine.

Račun iz rač. plana	P o z i c i j a	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
2411	Obveze za neto plaće	4.825	12.095
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaće		683
2415	Obveze za doprinose iz plaće	1.236	3.797
2416	Obveze za doprinose na plaće	1.182	3.283
	Obveze za radnike	7.243	19.858

Obveze za radnike (19.858 kuna) Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine čine 17,34% ukupnih obveza Udruge na isti dan (114.528 kuna).

2. U slijedećoj Tabeli daje se struktura obveza za materijalne rashode na dan 31. prosinca 2015. godine.

Račun iz rač. plana	P o z i c i j a	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
2421	Naknade troškova radnicima	47	
2423	Naknade volonterima	556	
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	303	
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.578	4.297
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	15.613	1.091
	U k u p n o :	18.097	5.388

Ove obveze Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine u strukturi ukupnih obveza (114.528 kuna) čine 4,70%.

2) U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala odgodjeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od:

89.282 kuna
=====

i veće je od iskazane na isti dan prethodne godine (87.619 kuna) za iznos od 1.663 kuna ili za 1,89%.

"Bilješke uz finansijske izvještaje" za 2015. godinu

Ovo odgodjeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja čini 77,95% ukupnih obveza (114.528 kuna) na dan 31. prosinca 2015. godine Udruge.

Ovi odgodjeni prihodi Udruge odnose se na uplatu Zaklade "Kultura Nova" Zagreb i biti će korišteni za obavljanje djelatnosti u 2015. godini.

Donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u "Bilanci" kao odgodjeni prihodi uz priznavanje prihoda izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja (vidjeti Odluku o računovodstvenim politikama u točki 3. ovih Bilješki).

5.4. Vlastiti izvori

U "Bilanci" na dan 31. prosinca 2015. godine Udruga je iskazala vlastite izvore u iznosu od:

87.380 kuna
=====

i veći su od iskazanih u prethodoj godini (66.105 kuna) za iznos od 21.275 kuna ili za 32,18%.

Vlastiti izvori Udruge na dan 31. prosinca 2015. godine sastoje se od:

- vlastitih izvora u iznosu od 14.799 kuna, i
- viška prihoda u iznosu od 72.581 kuna.

6. Ostale objave

Od datuma "Bilance" tj. od 31. prosinca 2015. godine do datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja od strane Predsjednice Udruge tj. 29. veljače 2016. godine nisu utvrđeni dogadjaji koji zahtjevaju uskladjivanje finansijskih izvještaja, a niti dogadjaji koji ne zahtjevaju uskladjivanje finansijskih izvještaja, ali trebaju biti objavljeni u bilješkama sukladno dogadjajima nastalih nakon datuma bilance (vremenska neograničenost poslovanja).

U Splitu, 29. veljače 2016.

Predsjednica Udruge:

Danijela Mandušić

Mavena-36 njezinih čuda, Split

MAVENA