

Zaklada „Kultura nova“

Gajeva 2/6

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije i
Izvješće neovisnog revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2023. godine

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje	2-3
Izvješće neovisnog revizora	4-6
Izvještaj o prihodima i rashodima	7-8
Bilanca na dan 31.12.2023.	9-10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	11-24

Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (*Narodne novine* 121/14 i 114/22), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Godišnja financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje (nastavak)

Sukladno članku 9. stavku 1. Zakona o Zakladi "Kultura nova", Zakladu zastupa upravitelj Zaklade.

Ovi godišnji financijski izvještaji odobreni su na dan 28. veljače 2024. godine, potpisani su od strane:

Dea Vidović

upraviteljica Zaklade

Zaklada „Kultura nova“

Gajeva 2/6

Zagreb

Republika Hrvatska

Izvešće neovisnog revizora

Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za godinu završenu 31. prosinca 2023. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“ u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“ za godinu završenu 31. prosinca 2023. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje neprofitnom organizacijom Zaklada „Kultura nova“ su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila neprofitna organizacija Zaklada „Kultura nova“.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ i s tim povezanih objava.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Ivan Pečur
ovlašteni revizor

Luka Orlović
direktor

Zagreb, 12. ožujka 2024. godine

Kreston Croatia d.o.o.
Ulica Pavla Hatza 17
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	AOP	Bilješka	2022.	2023.
PRIHODI	001	4	2.532.475,27	2.866.595,23
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002		3.653,99	2.595,68
Prihodi od pružanja usluga	004		3.653,99	2.595,68
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005		-	-
Prihodi po posebnim propisima	008		2.453.955,13	2.824.179,21
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		2.453.955,13	2.824.179,21
Prihodi od imovine	011		4.252,65	44,51
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		2,42	4,12
Prihodi od zateznih kamata	016		-	40,39
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		4.250,23	-
Prihodi od donacija	024		68.606,76	34.769,49
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		68.606,76	34.769,49
Ostali prihodi	040		2.006,74	5.006,34
Prihod od refundacija	043		1.482,75	-
Otpis obveza	046		0,01	0,03
Ostali nespomenuti prihodi	048		523,98	5.006,31
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	049		-	-
RASHODI	054	5	2.335.760,45	2.742.968,52
Rashodi za radnike	055		233.438,43	256.170,48
Plaće za redovan rad	057		203.802,95	218.104,63
Ostali rashodi za radnike	061		4.779,39	9.500,26
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		24.856,09	28.565,59
Materijalni rashodi	067		238.538,21	135.714,00
Naknade troškova radnicima	068		29.785,61	29.083,07
Službena putovanja	069		24.690,39	24.257,83
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		5.095,22	4.825,24
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072		40.606,16	38.529,68
Naknade za obavljanje aktivnosti	073		37.740,64	34.520,95
Naknade troškova službenih putovanja	074		2.865,52	4.008,73
Naknade volonterima	077		-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	082		29.818,59	2.116,96
Naknade za obavljanje aktivnosti	083		25.439,75	2.116,96
Naknade troškova službenih putovanja	084		4.378,84	-
Rashodi za usluge	087		116.020,33	46.609,43
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		2.110,67	1.321,53
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		2.299,43	2.911,23
Usluge promidžbe i informiranja	090		44.864,38	1.397,76
Komunalne usluge	091		1.889,49	1.885,19
Zakupnine i najamnine	092		21.885,99	21.495,74
Zdravstvene i veterinarska usluge	093		1.707,83	-
Intelektualne i osobne usluge	094		25.133,82	5.438,13
Računalne usluge	095		12.060,47	10.284,23
Ostale usluge	096		4.068,25	1.875,62

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Rashodi za materijal i energiju	097		9.342,44	7.002,41
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098		3.115,76	3.431,18
Energija	100		4.540,59	2.347,53
Sitan inventar i auto gume	101		1.686,09	1.223,70
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102		12.965,08	12.372,45
Premije osiguranja	103		92,87	33,51
Reprezentacija	104		323,21	956,86
Članarine	105		7.583,21	6.861,41
Kotizacije	106		3.352,21	3.503,59
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		1.613,58	1.017,08
Rashodi amortizacije	108		3.411,02	2.506,10
Financijski rashodi	109		1.378,09	2.021,60
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		1.105,65	744,49
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		272,44	1.276,88
Zatezne kamate	118		-	0,23
Donacije	120		1.858.994,69	2.346.556,27
Tekuće donacije	122		1.858.994,69	2.346.556,27
Ostali rashodi	128		0,01	0,07
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	139		-	-
VIŠAK PRIHODA	149	6	196.714,82	123.626,71
MANJAK PRIHODA	150		-	-
Višak prihoda - preneseni	151		261.139,22	457.854,04
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154		457.854,04	581.480,75

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>	AOP	Bilješka	2022.	2023.
IMOVINA	001		555.332,76	722.003,21
Nefinancijska imovina	002		7.277,78	5.303,68
Neproizvedena dugotrajna imovina	003		-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	018	7	7.277,78	5.303,68
Uredska oprema i namještaj	024		24.237,28	23.007,81
Ulaganja u računalne programe	043		29.622,03	29.622,03
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		(46.581,53)	(47.326,16)
Plemeniti metali i ostale pohranjive vrijednosti	047		-	-
Sitan inventar	051	8	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	055		-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	064		-	-
Financijska imovina	074	9	548.054,98	716.699,53
Novac u banci i blagajni	075		538.234,65	636.784,43
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		537.823,94	636.784,43
Novac u blagajni	081		410,71	-
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083		2.165,93	2.179,96
Potraživanja za predujmove	098		2.165,93	2.179,96
Zajmovi	100		-	-
Vrijednosni papiri	105		-	-
Dionice i udjeli u glavnici	125		-	-
Potraživanja za prihode	133		5.282,19	75.309,02
Ostala nespomenuta potraživanja	140		5.282,19	75.309,02
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	10	2.372,21	2.426,12
Rashodi budućih razdoblja	143		2.372,21	2.426,12

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145		555.332,73	722.003,21
OBVEZE	146		84.206,41	127.250,18
Obveze za rashode	147		23.925,40	26.582,77
Obveze za radnike	148	11	20.147,12	21.933,68
Obveze za plaće - neto	149		12.353,08	13.281,46
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		2.013,58	2.137,00
Obveze za doprinose iz plaća	153		3.591,66	3.854,61
Obveze za doprinose na plaće	154		2.188,80	2.660,61
Obveze za materijalne rashode	156	12	3.774,75	4.639,07
Naknade troškova radnicima	157		463,20	479,67
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		2.037,10	2.929,61
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		1.274,45	1.229,79
Ostale obveze	170	13	3,53	10,02
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		3,53	10,02
Obveze za vrijednosne papire	174		-	-
Obveze za kredite i zajmove	182		-	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	14	60.281,01	100.667,41
Odgođeno plaćanje rashoda	191		153,13	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194		60.127,88	100.667,41
VLASTITI IZVORI	195	15	471.126,32	594.753,03
Vlastiti izvori	197		13.272,28	13.272,28
Višak prihoda	199		457.854,04	581.480,75

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Zaklada „Kultura nova (dalje u tekstu: Zaklada) rezultat je inicijative organizacija civilnog društva koje su zagovarale osnivanje posebne zaklade za civilni sektor u kulturi. Zaklada u okviru hrvatskog modela kulturne politike predstavlja javno tijelo kojem je dana odgovornost odlučivanja o pružanju stručne i financijske podrške civilnom sektoru u kulturi. „Kultura nova“ prva je zaklada u sektoru kulture u Hrvatskoj koju je osnovala Republika Hrvatska. Zaklada nije konkurentski niti zamjenski izvor financiranja u kulturi onim postojećim na nacionalnoj razini ili subnacionalnim razinama, kroz koje se i dalje osiguravaju sredstva za kulturne programe civilnog sektora, već je komplementarna i nadopunjujuća mjera u sustavu financiranja kulture koja doprinosi stabilizaciji i razvoju organizacija civilnog društva na području suvremene kulture i umjetnosti.

Zakladu „Kultura nova“ osnovala je Republika Hrvatska posebnim zakonom usvojenim u Hrvatskom saboru 15. srpnja 2011. godine (Narodne novine, br. 90/11) kao zakladu s osnovnom svrhom promicanja i razvoja civilnog društva u Republici Hrvatskoj na području suvremene kulture i umjetnosti. Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od dana 25. studenog 2011. odobren je upis Zaklade „Kultura nova“ u Zakladni upisnik, Zakladnu knjigu broj I, registarski broj zakladnog uložka 180.

Rješenjem Ministarstva uprave RH od dana 27. veljače 2012. godine odobren je Statut Zaklade „Kultura nova“. Zaklada je s poslovnim aktivnostima započela u ožujku 2012. godine kada je otvoren i poslovni račun u Zagrebačkoj banci Zagreb. Sjedište Zaklade je u Zagrebu, Gajeva 2/6, OIB 36948235505. Zaklada je razvrstana u registar Državnog zavoda za statistiku pod NKD brojem 9499 – ostale članske djelatnosti.

Na dan 31. prosinca 2023. godine Zaklada je imala 10 radnika (31. prosinca 2022.: 9 radnika).

Zaklada pruža stručnu i financijsku podršku programima organizacija civilnog društva u kulturi koji:

- potiču razvoj produkcijskih i organizacijskih kapaciteta nositelja programa;
- podižu razinu profesionalnog djelovanja putem neformalnog obrazovanja i stručnog usavršavanja;
- potiču uspostavljanje međusektorske suradnje;
- pospješuju programsko umrežavanje i suradnju na nacionalnoj, regionalnoj i međunarodnoj razini;
- potiču umjetničko stvaralaštvo i kulturno djelovanje mladih;
- potiču druge programe usmjerene ostvarivanju svrhe Zaklade.

Zaklada provodi i vlastite programe iz navedenih područja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 2 - Opći podaci (nastavak)

Zaklada se financira iz dijela prihoda od igara na sreću i nagradnih igara sukladno Zakonu o igrama na sreću (Narodne novine, br. 87/09 – 114/22) te iz osnovne imovine, prihoda od osnovne imovine, donacija i ostalih prihoda sukladno zakonu. U 2023. Zaklada se financirala iz dijela prihoda od igara na sreću na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2023. godinu (Narodne novine, br. 31/23).

Tijela koja čine Zakladu su:

- Upravni odbor

Zakladom upravlja Upravni odbor koji ima pet članova. Članove Upravnog odbora imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra kulture na mandat od četiri godine, s pravom ponovnog imenovanja. Svi članovi obavljaju svoje funkcije bez naknade.

- Upravitelj Zaklade

Upravitelja Zaklade imenuje i razrješava Upravni odbor većinom glasova ukupnog broja članova, a odluka se donosi na temelju provedenog javnog natječaja. Mandat upravitelja Zaklade traje četiri godine, s pravom ponovnog imenovanja.

- Pomoćna tijela Zaklade

Zaklada imenuje pomoćna tijela, kao što je Povjerenstvo za procjenu kvalitete prijave na natječaje Zaklade, te druga stalna i/ili povremena pomoćna tijela za obavljanje poslova iz djelokruga Zaklade, koja se osnivaju odlukom Upravnog odbora odnosno, u slučaju operativnih poslova, odlukom upravitelja Zaklade.

Način rada tijela i pomoćnih tijela Zaklade uređuje se poslovníkom.

Rad u Zakladi organiziran je u Stručnoj službi kojom koordinira upravitelj Zaklade. Stručnu službu čine posebne radne cjeline u kojoj se obavljaju određeni poslovi, opći i ekonomski poslovi, poslovi vezani za programe podrške te poslovi vezani za razvojne, istraživačke i edukacijske programe i projekte Zaklade.

Zaklada razvija mrežu vanjskih suradnika s kojima surađuje na pripremi, provedbi i praćenju programa podrške te u osmišljavanju i realizaciji različitih razvojnih programa i projekata u okviru svoga operativnog djelovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 3 - Osnovne pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih godišnjih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Zaklade sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22, u daljnjem tekstu: Zakon), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22, u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21). Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja.

Godišnji financijski izvještaji odobreni su od strane upraviteljice Zaklade 28. veljače 2024. godine, a usvojeni od strane Upravnog odbora Zaklade također dana 28. veljače 2024. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u godišnje financijske izvještaje Zaklade iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Zaklada posluje („funkcionalna valuta“). Godišnji financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Zaklade. Na dan 31. prosinca 2023. godine tečaj eura u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2023. godine 1 EUR = 1,1050 USD 1 EUR = 0,86905 GBP

Dana 01. siječnja 2023. godine u Republici Hrvatskoj uveden je euro kao službena valuta. Stanja u kunama prenesena iz poslovnih knjiga za 2022. godinu, preračunata su u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje, kao što je propisano Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 57/2022).

U financijskim izvještajima, usporedni podaci za 2022. godinu, koji su u toj godini bili iskazani u kunama, preračunati su i prikazani u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenog Zakona.

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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 izrađenih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme (nastavak)

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja (nastavak)

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Zaklade „Kultura nova“ 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

Zaklada „Kultura nova“ u obveznu bilješku u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22) navodi da u vezi s pregledom ostalih ugovorenih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu u tijeku...) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

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

Bilješka 4 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), a od 1. 1. 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 sve druge troškove 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.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike (nastavak)

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina (nastavak)

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. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama je:

	2022.	2023.
Licence i ostala prava	prema trajanju ugovora	prema trajanju ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju ugovora	prema trajanju ugovora
Poslovni objekti – uredski prostor	1,25 %	1,25 %
Računala i računalna oprema	25 %	25 %
Ostala uredska oprema	20 %	20 %
Uredski namještaj	12,5 %	12,5 %
Komunikacijska oprema	20 %	20 %
Oprema za održavanje i zaštitu (sigurnosni ormar)	20 %	20 %
Osobni automobili i vozila hitne pomoći	20 %	20 %

3.2. Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 464,53 eura jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona.

3.3. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća novac u banci i blagajni, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, zajmove, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici, i potraživanja za prihode poslovanja.

Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama Zakona.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike (nastavak)

3.4. Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire i obveze za kredite i zajmove.

3.5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja.

3.6. Prihodi

Prihodi se sastoje od prihoda po posebnim propisima, prihoda od financijske imovine, prihoda od donacija, ostalih prihoda i ostalih nespomenutih prihoda. 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.
- 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. Nerecipročni 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.

3.7. Rashodi

Rashodi se sastoje od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, financijskih rashoda i donacija. 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 trošak 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike (nastavak)

3.8. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sastoje se od vlastitih izvora i rezultata poslovanja.

3.9. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 5 - Prihodi

Ukupan prihod u 2023. godini iznosi 2.866.595,23 eura što je 13,2% više u odnosu na ukupni prihod 2022. godine (2022.: 2.532.475,27 eura). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od pružanja usluga	3.653,99	2.595,68
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	2.453.955,13	2.824.179,21
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	2,42	4,12
Prihodi od zateznih kamata	-	40,39
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	4.250,23	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	68.606,76	34.769,49
Prihod od refundacija	1.482,75	-
Otpis obveza	0,01	0,03
Ostali nespomenuti prihodi	523,98	5.006,31
UKUPNO:	2.532.475,27	2.866.595,23

Ukupan iznos prihoda po posebnim propisima od 2.824.179,21 eura (2022.: 2.453.955,13 eura) sastoji se samo od Prihoda po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 2.824.179,21 eura (2022.: 2.453.955,13 eura).

Iznos prihoda s osnove kamata (AOP 015) u 2023. godini, ukupno 4,12 eura (2022.: 2,42 eura) odnosi se na kamatu po viđenju ostvarenu na sredstva deponirana na poslovnim računima.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu od 34.769,49 eura odnose se na bespovratna sredstva Europske komisije programa Obzor Europa za provedbu projekta IN SITU - Place-based innovation of cultural and creative industries in non-urban areas koji Zaklada provodi u periodu od 2022. do 2026. godine.

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od povrata neutrošenih sredstava koji su iznosili 3.897,68 eura, dok su ostali nespomenuti prihodi iznosili 1.108,63 eura.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 6 - Rashodi

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Plaće za redovan rad	203.802,95	218.104,63
Ostali rashodi za radnike	4.779,39	9.500,26
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	24.856,09	28.565,59
Službena putovanja	24.690,39	24.257,83
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	5.095,22	4.825,24
Naknade za obavljanje aktivnosti članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	37.740,64	34.520,95
Naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	2.865,52	4.008,73
Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa	25.439,75	2.116,96
Naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa	4.378,84	-
Usluge telefona, pošte i prijevoza	2.110,67	1.321,53
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.299,43	2.911,23
Usluge promidžbe i informiranja	44.864,38	1.397,76
Komunalne usluge	1.889,49	1.885,19
Zakupnine i najamnine	21.885,99	21.495,74
Zdravstvene i veterinarske usluge	1.707,83	-
Intelektualne i osobne usluge	25.133,82	5.438,13
Računalne usluge	12.060,47	10.284,23
Ostale usluge	4.068,25	1.875,62
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3.115,76	3.431,18
Energija	4.540,59	2.347,53
Sitan inventar i auto gume	1.686,09	1.223,70
Premije osiguranja	92,87	33,51
Reprezentacija	323,21	956,86
Članarine	7.583,21	6.861,41
Kotizacije	3.352,21	3.503,59
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.613,58	1.017,08
Rashodi amortizacije	3.411,02	2.506,10
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.105,65	744,49
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	272,44	1.276,88
Zatezne kamate	-	0,23
Tekuće donacije	1.858.994,69	2.346.556,27
Ostali nespomenuti rashodi	0,01	0,07
UKUPNO:	2.335.760,45	2.742.968,52

Rashodi za radnike u 2023. godini u ukupnom iznosu od 256.170,48 eura su za 9,7% veći u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2022.: 233.438,43 eura).

Rashodi za radnike odnose se u najvećem dijelu na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 218.104,63 eura (2022.: 203.802,95 eura). Svi radnici Zaklade rade u punom radnom vremenu.

Kroz cijelu 2023. godinu Zaklada nije imala povećanje broja zaposlenih, nego se njezin broj mijenjao samo zbog zamjene (odlaska na porodiljni) već postojećih zaposlenika. Stoga na dan 31. prosinca 2023. godine Zaklada ima 10 zaposlenih radnika.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 5 - Rashodi (nastavak)

Ostali rashodi za radnike iznose 9.500,26 eura (2022.: 4.779,39 eura) a odnose se na godišnje nagrade za radnike, zatim darove za djecu radnika i jednokratne potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika.

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Ukupni materijalni rashodi u 2023. godini iznose 135.714,00 eura, što je za 43,1% manje u odnosu na 2022. godinu (2022.: 238.538,21 eura). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2023. godini.

Naknade troškova radnicima uključuje rashode za službena putovanja radnika u 2023. godini koji su iskazani u iznosu od 24.257,83 eura (2022.: 24.690,39 eura). Pod izdacima službenog puta podrazumijevaju se dnevnice, troškovi prijevoza i smještaja te ostali troškovi na službenom putu. Jednako tako, u ove troškove uključeni su rashodi za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.825,24 eura.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iskazane su u iznosu od 38.529,68 eura (2022.: 40.606,16 eura) a sastoje se od naknada za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 34.520,95 eura (2022.: 37.740,64 eura) te naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 4.008,73 eura (2022.: 2.885,93 eura).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iskazane su u iznosu od 2.116,96 eura (2022.: 29.818,59 eura), a odnosi se na naknadu za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 2.116,96 eura (2022.: 25.439,75 eura).

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.321,53 eura (2022.: 2.110,67 eura) odnose se na troškove telefona i mobitela, poštanskih usluga, kao i usluge prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.911,23 eura (2022.: 2.299,43 eura).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.397,76 eura su za 96,9% manji u odnosu na iste usluge iz prethodne godine (2022.: 44.864,38 eura). Navedeno smanjenje rezultat je programskih aktivnosti europskih projekata u 2022. te troškova usluga tiskanja izdanja i usluge dizajna izdanja 4 sveska publikacije i-Portunus Houses i ADESTE+ publikacije koje je Zaklada objavila 2022. godine.

Komunalne usluge u iznosu od 1.885,19 eura (2022.: 1.889,49 eura), a odnose se na naknade za vodu i komunalne naknade.

Zakupnine i najamnine u ukupnom iznosu od 21.495,74 eura (2022.: 21.885,99 eura) odnose se na zakup poslovnog prostora Gajeva 2/6, Zagreb i na ostale usluge najma i zakupa pri održavanju radionica i sjednica Povjerenstva za procjenu kvalitete prijava.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.438,13 eura odnose se na odvjetničke usluge, revizorske usluge i ostale slične usluge.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 5 - Rashodi (nastavak)

Računalne usluge u iznosu od 10.284,23 eura (2022.: 12.060,47 eura), a odnose se na održavanje knjigovodstvenog programa, održavanje e-sustava Zaklade i računalnog sustava, te korištenje sustava za eRačune.

Ostale nespomenute usluge iznose 1.875,62 eura.

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 7.002,41 eura (2022.: 9.342,44 eura) odnose se na nabavke uredskog materijala 3.431,18 eura, na trošak električne energije i plina u iznosu 2.347,53 eura te nabavku i otpis sitnog inventara u ukupnom iznosu 1.223,70 eura.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 12.372,45 eura (2022.: 12.965,08 eura) odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, kotizacije te ostale nespomenute materijalne rashode.

Troškovi članarina iznose 6.861,41 eura (2022.: 7.583,21 eura). Troškovi kotizacija u iznosu od 3.503,59 eura (2022.: 3.352,21 eura) odnose se na troškove kotizacije u pravilu za sudjelovanje na međunarodnim konferencijama.

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Za dugotrajnu imovinu obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 2.506,10 eura (2022.: 3.411,02 eura) prema stopama propisanim Pravilnikom, na način da je formiran ispravak vrijednosti na teret rashoda amortizacije za dugotrajnu imovinu.

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i zatezne kamate. Financijski rashod u iznosu od 2.021,60 eura (2022.: 1.378,09 eura) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa 744,49 eura te negativne tečajne razlike u iznosu 1.276,88 eura, te na zatezne kamate u iznosu od 0,23 eura.

Donacije su tekući prijenosi sredstava korisnicima Zaklade, odnosno riječ je o financijskoj podršci programima organizacija civilnog društva u suvremenoj kulturi i umjetnosti a koje Zaklada provodi na temelju javnih poziva za dodjelu bespovratnih sredstava u kojima je definiran cjelokupni postupak dodjele te su propisani uvjeti i kriteriji za procjenu kvalitete prijava.

Tekuće donacije u iznosu 2.346.556,27 eura (2022.: 1.858.994,69 eura) odnose se na tekuće donacije za programe i projekte organizacija civilnog društva koji su realizirani tijekom 2023. godine i aktivnosti koje će biti realizirane u 2024. a dodijeljene su u okviru Programa podrške 2022. i 2023.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 6 - Rezultat poslovanja

Zaklada je u obračunskom razdoblju za 2023. na koje se odnose godišnji financijski izvještaji iskazala sljedeći rezultat poslovanja:

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Ukupni prihodi	2.532.475,27	2.866.595,23
Ukupni rashodi	2.335.760,45	2.742.968,52
Višak prihoda:	196.714,82	123.626,71
Manjak prihoda:	-	-

Zaklada je na kraju izvještajnog razdoblja utvrdila višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 123.626,71 eura. Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju koristiti će se za potrebe djelatnosti zbog koje je Zaklada „Kultura nova“ osnovana, odnosno za donacije na temelju ugovorenih obveza u okviru Programa podrške.

Bilješka 7 - Proizvedena dugotrajna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Struktura dugotrajne materijalne imovine vidljiva je u pozicijama Bilance AOP 020 - AOP 046.

Pregled stanja dugotrajne materijalne imovine:

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Uredska oprema i namještaj	24.237,28	23.007,81
Ulaganja u računalne programe	29.622,03	29.622,03
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(46.581,53)	(47.326,16)
NETO VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE:	7.277,78	5.303,68

Opis:	- u eurima -		
	Postrojenja i oprema	Nematerijalna proizvedena imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječanj 2023.	24.237,28	29.622,03	53.859,31
Povećanje – nabava	532,00	-	532,00
Smanjenje – rashod	(1.761,47)	-	(1.761,47)
Stanje 31. prosinca 2023.	23.007,81	29.622,03	52.629,84
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječanj 2023.	17.407,33	29.174,20	46.581,53
Amortizacija	2.322,11	183,99	2.506,10
Smanjenje - rashod	(1.761,47)	-	(1.761,47)
Stanje 31. prosinca 2023.	17.967,97	29.358,19	47.326,16
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	6.829,95	447,83	7.277,78
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	5.039,84	263,84	5.303,68

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 8 - Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 23.643,73 eura (2022.: 22.670,43 eura). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2022. godinu u iznosu od 973,30 eura. Sitni inventar jednokratno je otpisan sukladno Zakonu.

Bilješka 97 - Financijska imovina

Struktura novca u banci i blagajni vidljiva je na poziciji Bilance AOP 077.

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac kojeg Zaklada ima na poslovnim računima kod Zagrebačke banke d.d. iznosi 636.784,43 eura.

Struktura ostalih potraživanja vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 098 i AOP 140.

Na dan sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja Zaklada ima potraživanja za predujmove u iznosu od 2.179,96 eura te ostala nespomenuta potraživanja koja se odnose na sredstva od projekta IN SITU u iznosu od 75.309,02 eura.

Bilješka 10 - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Struktura potraživanja za rashode budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda vidljiva je na poziciji AOP 143. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 2.426,12 eura odnose se na operativno djelovanje i sudjelovanja putem članstva u međunarodnim mrežama u 2024. godini.

Bilješka 11 - Obveze za radnike

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću, poreze i doprinose za neisplaćenu plaću za prosinac 2023. godine.

Bilješka 12 - Obveze za materijalne rashode

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku roba i usluga te neisplaćene obveze za prijevoz zaposlenika Zaklade za mjesec prosinac 2023.

Bilješka 13 - Ostale obveze

Ostale obveze na iznos od 10,02 eura odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost.

Bilješka 14 - Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja

Struktura naplaćenih prihoda i rashoda budućih razdoblja vidljiva je na pozicijama AOP 191 i AOP 194. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 100.667,41 eura odnosi se na prihode po projektu koji će biti priznati u budućim razdobljima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 15 - Vlastiti izvori

Struktura vlastitih izvora vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 197 i AOP 199 i dana je u nastavku:

Opis:	- u eurima - Iznos:
Osnivački ulog uplaćen na račun Zaklade	13.272,28
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2012.	28.259,61
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2013.	103.557,24
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2014.	13.172,34
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2015.	119.173,80
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2016.	(136.974,45)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2017.	175.872,06
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2018.	(30.306,32)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2019.	8.366,18
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2020.	(108.120,36)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2021.	88.139,09
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2022.	196.714,85
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2023.	123.626,71
UKUPNI VLASTITI IZVORI ZAKLADE NA 31.12.2023. IZNOSI:	594.753,03

Rezultat izvještajnog razdoblja 2023. godine je višak prihoda u iznosu od 123.626,71 eura. S obzirom na to da je iz prethodnih godina evidentiran višak prihoda u godišnjim financijskim izvještajima iskazan je ukupni višak prihoda koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 581.480,75 eura.

Bilješka 16 - Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji usvojeni su i odobreni za objavu od strane Upravnog odbora Zaklade dana 28. veljače 2024. godine.

Dea Vidović

upraviteljica Zaklade