

FACTUM

Nova Ves 18

Zagreb

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2015. godine
zajedno s
Izvešćem neovisnog revizora o revizijskom uvidu

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Izvešće neovisnog revizora	2-3
Račun prihoda i rashoda	4-7
Bilanca na 31. prosinca 2015. godine	8-12
Bilješke uz financijske izvještaje o revizijskom uvidu	13-20
Odobrenje financijskih izvještaja o revizijskom uvidu	20



Izješće neovisnog revizora o uvidu

Obavili smo uvid u priložene financijske izvješćaje Nefitne organizacije **Factum** za 2015. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. godine, račun prihoda i rashoda, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost nefitne organizacije za financijske izvješćaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvješćaja u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija* (Narodne novine 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 prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog 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) zahtijeva 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, zahtijeva 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 nefitne organizacije i drugima unutar nefitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci uvida su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvješćajima.



Zaključak

Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije **Factum** za 2015. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (Narodne novine 121/14).

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Neprofitne organizacije **Factum** za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja.

U Zagrebu, 15. srpanj 2016.

mr.sc. Dubravka Kopun

Direktor i ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	4	5	6
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	2.967.317	2.757.037	92,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	629.248	681.032	108,2
3111	Prihodi od prodaje roba			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	629.248	681.032	108,2
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	0	0	-
3211	Članarine			-
3212	Članski doprinosi			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	2.677	4.356	162,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	2.677	4.356	162,7
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	1.006	986	98,0
3414	Prihodi od zateznih kamata			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	1.671	3.370	201,7
3416	Prihodi od dividendi			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	1.972.947	2.071.649	105,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	1.419.521	1.317.416	92,8
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	971.021	677.416	69,8
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	448.500	640.000	142,7
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	361.517	316.544	87,6
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	180.382	424.283	235,2
354	Prihodi od građana i kućanstava			-
355	Ostali prihodi od donacija	11.527	13.406	116,3
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	362.445	0	0,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta			-
3612	Prihod od refundacija			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	362.445	0	0,0
3631	Otpis obveza			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	362.445		0,0
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			-
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	3.367.823	2.703.464	80,3

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	491.657	493.317	100,3
411	Plaće (AOP 047 do 050)	334.963	330.838	98,8
4111	Plaće za redovan rad	334.963	330.838	98,8
4112	Plaće u naravi			-
4113	Plaće za prekovremeni rad			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada			-
412	Ostali rashodi za radnike	3.000	8.640	288,0
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	153.694	153.839	100,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	62.836	64.100	102,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	7.118	7.030	98,8
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	83.740	82.709	98,8
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	2.773.169	2.097.773	75,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	65.538	23.627	36,1
4211	Službena putovanja	50.446	18.287	36,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	9.342	5.340	57,2
4213	Stručno usavršavanje radnika	5.750		0,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja			-
4223	Naknade ostalih troškova			-
4224	Ostale naknade			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja			-
4233	Naknade ostalih troškova			-
4234	Ostale naknade			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	340.708	256.276	75,2
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja			-
4243	Naknade ostalih troškova	340.708	256.276	75,2
4244	Ostale naknade			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	2.068.202	1.531.525	74,1
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	76.308	83.689	109,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	8.685	5.748	66,2
4253	Usluge promidžbe i informiranja	168.841	155.717	92,2
4254	Komunalne usluge	2.400	1.600	66,7
4255	Zakupnine i najamnine	187.044	191.243	102,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	992.267	525.524	53,0
4258	Računalne usluge	27.369	36.596	133,7
4259	Ostale usluge	605.288	531.408	87,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	53.528	39.702	74,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	31.124	17.326	55,7
4262	Materijal i sirovine	3.339	10.054	301,1
4263	Energija			-
4264	Sitan inventar i auto gume	19.065	12.322	64,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do	245.193	246.643	100,6

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

	097)			
4291	Premije osiguranja	5.899	419	7,1
4292	Reprezentacija	96.096	110.108	114,6
4293	Članarine	3.659	1.570	42,9
4294	Kotizacije	18.499	14.074	76,1
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	121.040	120.472	99,5
43	Rashodi amortizacije	22.398	22.297	99,5
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	80.599	90.077	111,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	80.599	90.077	111,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	9.076	9.350	103,0
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	1.872	3.631	194,0
4433	Zatezne kamate	102	190	186,3
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	69.549	76.906	110,6
45	Donacije (AOP 111+114)	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	0	0	-
4511	Tekuće donacije			-
4512	Stipendije			-
452	Kapitalne donacije			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	0	0	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama			-
4612	Penali, ležarine i drugo			-
4613	Naknade šteta radnicima			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine			-
4622	Otpisana potraživanja			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	3.367.823	2.703.464	80,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	0	53.573	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	400.506	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni			-

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

5222	Manjak prihoda – preneseni			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	0	53.573	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	400.506	0	0,0
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	547.265	463.896	84,8
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	4.710.280	4.808.225	102,1
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	4.793.649	4.736.523	98,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	463.896	535.598	115,5
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	4	4	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	4	4	100,0
	Broj volontera			-
	Broj sati volontiranja			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVOU DUGOTRAJNU IMOVINU		Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
		u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	35.129	14.061	40,0
053	Prijevozna sredstva u pripremi			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi			-
Opis stavke		Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	35.137	14.069	40,0

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+074)	2.610.412	3.108.277	119,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	1.242.282	1.659.178	133,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	0	0	-
0111	Zemljište			-
0112	Rudna bogatstva			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	0	0	-
0121	Patenti			-
0122	Koncesije			-
0123	Licence			-
0124	Ostala prava			-
0125	Goodwill			-
0126	Osnivački izdaci			-
0127	Izdaci za razvoj			-
0128	Ostala nematerijalna imovina			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	96.754	88.518	91,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	0	0	-
0211	Stambeni objekti			-
0212	Poslovni objekti			-
0213	Ostali građevinski objekti			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	149.634	163.695	109,4
0221	Uredska oprema i namještaj	149.634	163.695	109,4
0222	Komunikacijska oprema			-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi			-
0226	Sportska i glazbena oprema			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene			-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu			-
0232	Ostala prijevozna sredstva			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi			-

Bilanca

na dan 31. prosinca 2015. godine

0252	Osnovno stado			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe			-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	52.880	75.177	142,2
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	30.497	35.587	116,7
042	Sitni inventar u uporabi			-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	30.497	35.587	116,7
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi			-
0542	Osnovno stado u pripremi			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	1.145.528	1.570.660	137,1
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	1.145.528	1.570.660	137,1
0621	Proizvodnja u tijeku	902.388	815.389	90,4
0622	Gotovi proizvodi	243.140	755.271	310,6
063	Roba za daljnju prodaju			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	1.368.130	1.449.099	105,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	463.895	535.599	115,5
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	144.579	201.108	139,1
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	144.579	201.108	139,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka			-
1113	Prijelazni račun			-
112	Izdvojena novčana sredstva	319.278	326.089	102,1
113	Novac u blagajni	38	8.402	>>100
114	Vrijednosnice u blagajni			-

Bilanca

na dan 31. prosinca 2015. godine

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	34.492	19.849	57,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama			-
122	Jamčevni polozi			-
123	Potraživanja od radnika			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	33.712	18.055	53,6
1241	Potraživanje za više plaćene poreze		6.807	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	33.712	9.569	28,4
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze		1.075	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose		604	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	780	1.794	230,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju			-
1292	Potraživanja za naknade štete			-
1293	Potraživanja za predujmove	780	1.794	230,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost			-
133	Zajmovi ostalim subjektima			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni			-
1412	Čekovi-inozemni			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne			-
1432	Mjenice – inozemne			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne			-
1442	Obveznice – inozemne			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri			-

Bilanca

na dan 31. prosinca 2015. godine

149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	788.602	893.651	113,3
161	Potraživanja od kupaca	87.817	149.851	170,6
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	700.785	743.800	106,1
169	Ispravak vrijednosti potraživanja			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	81.141	0	0,0
191	Rashodi budućih razdoblja			-
192	Nedospjela naplata prihoda	81.141		0,0
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	2.610.412	3.108.277	119,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	1.934.033	2.400.750	124,1
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	45.183	79.900	176,8
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	0	0	-
2411	Obveze za plaće – neto			-
2412	Obveze za naknade plaća – neto			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto			-
2414	Obveze za porez i prerez na dohodak iz plaća			-
2415	Obveze za doprinose iz plaća			-
2416	Obveze za doprinose na plaće			-
2417	Ostale obveze za radnike			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	36.304	54.732	150,8
2421	Naknade troškova radnicima			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično			-
2423	Naknade volonterima			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	32.091	50.799	158,3
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	277	3.933	1.419,9
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	3.936		0,0
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire			-

Bilanca

na dan 31. prosinca 2015. godine

2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	8.879	25.168	283,5
2491	Obveze za poreze	8.879	8.879	100,0
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost		16.289	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne			-
2512	Obveze za čekove – inozemne			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	1.888.850	2.320.850	122,9
291	Odgođeno plaćanje rashoda			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	1.888.850	2.320.850	122,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	1.888.850	2.320.850	122,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	676.379	707.527	104,6
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	1.076.885	653.954	60,7
511	Vlastiti izvori	1.076.885	653.954	60,7
512	Revalorizacijska rezerva			-
5221	Višak prihoda		53.573	-
5222	Manjak prihoda	400.506		0,0
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	58.612	58.612	100,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	58.612	58.612	100,0

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Factum, sa sjedištem na lokaciji Nova Ves 18, Zagreb, upisana je u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. godine pod matičnim brojem subjekta 02279550 i osobnim identifikacijskim brojem 81603361175.

Udruga Factum je osnovana u cilju promicanja filmske kulture i audio-vizualne umjetnosti a naročito u području dokumentarnog filma. U petnaest godina postojanja Factum je realizirao sedamdesetak dokumentaraca koji su prikazani na više od sedamdeset festivala i koji su osvojili niz međunarodnih nagrada. Factumovi filmovi osvojili su dvije nagrade Vladimir Nazor za filmsku umjetnost, dva Grand prixa na Danima hrvatskog filma, četiri nagrade za najbolju produkciju i niz nagrada za pojedine umjetničke doprinose. Factum je organizator međunarodnog festival dokumentarnog filma ZagrebDox i programa usavršavanja ZagrebDox Pro.

Temeljne djelatnosti Factuma su:

- suradnja sa srodnim domaćim i inozemnim udruženjima i organizacijama i sudjelovanje u zajedničkim projektima;
- organizacija umjetničkih radionica i seminara u sferi filmske kulture i audiovizualnih umjetnosti;
- proizvodnja filmova;
- izdavanje knjiga, časopisa i DVD-a;
- organiziranje i realizacija manifestacija i projekata čiji je nositelj Udruga;
- jačanje suradnje sa srodnim organizacijama u Hrvatskoj i izvan nje;
- informiranje javnosti o djelatnostima Udruge.

Osoba ovlaštena za zastupanje jest gospodin Nenad Puhovski, ravnatelj.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 2 - Prihodi

Društvo je tijekom 2015. godine ostvarilo prihode u visini od 2.757.037 kn, sljedeće strukture:

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
31	<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>	629.248	681.032
3112	Prihodi od pružanja usluga	629.248	681.032
32	<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>	-	-
33	<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	-	-
34	<i>Prihodi od imovine</i>	2.677	4.356
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	1.006	986
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	1.671	3.370
35	<i>Prihodi od donacija</i>	1.972.947	2.071.649
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	971.021	677.416
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	448.500	640.000
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	361.517	316.544
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	180.382	424.283
355	Ostali prihodi od donacija	11.527	13.406
36	<i>Ostali prihodi</i>	362.445	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	362.445	-
37	<i>Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</i>	-	-
	UKUPNO	2.967.317	2.757.037

Najznačajniji prihodi udruge odnose se na prihode iz proračuna doznačene od strane od Hrvatskog audiovizualnog centra za projekte snimanja filmova, te donacija. Predmetni prihodi dobiveni od strane Hrvatskog audiovizualnog centra priznaju se u trenutku ostvarenja pripadajućih rashoda vezanih uz ostvarenje ovih prihoda.

Udruga također ostvaruje prihode od donacija iz inozemstva, od strane Europske komisije te CREA-e koji sudjeluju sa približno 11% u strukturi ukupan ostvarenih prihoda.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na organizaciju filmskog festivala i naknada prikazivanja filmova, dok se prihodi od trgovačkih društava odnose na promocije i sponzorstva.

Bilješka 3 - Rashodi za radnike

Društvo na dan 31.12.2015. godine zapošljava četvero zaposlenika u stalnom radnom odnosu, dok po potrebama poslovanja društvo zapošljava voditelje različitih poslovnih aktivnosti te koordinatora.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Pregled strukture troškova plaća dan je u nastavku:

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
411	<i>Plaće (AOP 047 do 050)</i>	334.963	330.838
4111	Plaće za redovan rad	334.963	330.838
412	<i>Ostali rashodi za radnike</i>	3.000	8.640
413	<i>Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)</i>	153.694	153.839
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	62.836	64.100
4132	Doprinosi za zapošljavanje	7.118	7.030
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	83.740	82.709
	UKUPNO	491.657	493.317

Bilješka 4 - Materijalni troškovi

Struktura materijalnih troškova ostvarenih u 2014. i 2015. godini dana je u nastavku:

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
421	<i>Naknade troškova radnicima</i>	65.538	23.627
4211	Službena putovanja	50.446	18.287
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	9.342	5.340
4213	Stručno usavršavanje radnika	5.750	-
422	<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično</i>	-	-
423	<i>Naknade volonterima</i>	-	-
424	<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>	340.708	256.276
4243	Naknade ostalih troškova	340.708	256.276
425	<i>Rashodi za usluge</i>	2.068.202	1.531.525
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	76.308	83.689
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	8.685	5.748
4253	Usluge promidžbe i informiranja	168.841	155.717
4254	Komunalne usluge	2.400	1.600
4255	Zakupnine i najamnine	187.044	191.243
4257	Intelektualne i osobne usluge	992.267	525.524
4258	Računalne usluge	27.369	36.596
4259	Ostale usluge	605.288	531.408
426	<i>Rashodi za materijal i energiju</i>	53.528	39.702
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	31.124	17.326
4262	Materijal i sirovine	3.339	10.054

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

4264	Sitan inventar i auto gume	19.065	12.322
429	<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>	<i>245.193</i>	<i>246.643</i>
4291	Premije osiguranja	5.899	419
4292	Reprezentacija	96.096	110.108
4293	Članarine	3.659	1.570
4294	Kotizacije	18.499	14.074
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	121.040	120.472
	UKUPNO	2.773.169	2.097.773

Značajniji materijalni troškovi odnose se na autorske honorare (približno 25 %) i naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (približno 13%), te nema značajnijih odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka 5 - Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 22.297 kn u 2015. godini (2014. godina = 22.398 kn). Društvo unutar pozicije troškova evidentira rashode amortizacije isključivo za osnovna sredstva.

Bilješka 6 - Financijski rashodi

Ukupni financijski rashodi iznose 90.077 kn u 2015. godini (2014. godina = 80.599 kn) a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Bilješka 7 – Porez na dobit

- u kunama -

Opis:	2014. godina	2015. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>58.191</i>	<i>406.517</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	-	<i>3.612</i>
70 % troškova reprezentacije	-	3.612
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	-	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>58.191</i>	<i>410.129</i>
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	11.638	82.026
Ukidanje odgođene porezne obveze	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	-	-
<i>UKUPNO trošak poreza na dobit</i>	<i>11.638</i>	<i>82.026</i>
Realna stopa poreza na dobit	20%	20,18%

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Ustanova ima praksu evidentiranja porezne obveze u tekućem razdoblju za prethodno razdoblje, slijed činjenice da je rok za predaju porezne prijave nakon roka za predaju financijskih izvještaja za potrebe neprofitnog računovodstva.

Bilješka 8 - Proizvedena dugotrajna imovina

Kretanje sredstva dugotrajne proizvedene imovine tijekom 2015. godine dano je u nastavku:

- u kunama -

OPIS	UREDSKA OPREMA I NAMJEŠTAJ	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST		
<i>Stanje 31.12.2014</i>	149.634	149.634
Nabavke	14.061	14.061
<i>Stanje 31.12.2015</i>	163.695	163.695
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
<i>Stanje 31.12.2014</i>	52.880	52.880
Amortizacija	22.297	22.297
<i>Stanje 31.12.2015</i>	75.177	75.177
UKUPNO	88.518	88.518

Sredstva dugotrajne proizvedene imovine amortiziraju se primjenom stope od 20 % /godišnje. Predmetna imovine se u najvećoj mjeri odnosi na informatičku opremu potrebnu za redovno poslovanje Ustanove.

Bilješka 9 – Proizvedena kratkotrajna imovina

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
0621	Proizvodnja u tijeku	902.388	815.389
0622	Gotovi proizvodi	243.140	755.271
	UKUPNO	1.145.528	1.570.660

Proizvedena kratkotrajna imovina odnosi se na filmske projekte društva koji su u procesu izrade, te na gotove filmske projekte. Nad predmetnim filmovima još nije započelo sa obračunom amortizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 10 - Novac u banci i blagajni

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
111	Novac u banci	144.579	201.108
112	Izdvojena novčana sredstva	319.278	326.089
113	Novac u blagajni	38	8.402
	UKUPNO	463.895	535.599

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

- u kunama -

Valuta	31.12.2014.	31.12.2015.
HRK	144.616	209.512
EUR	311.184	319.979
USD	5.843	3.722
GBP	2.252	2.386
UKUPNO	463.895	535.599

Stanje novčanih sredstva usklađeno je sa bankarskim izvodima na dan bilance.

Bilješka 11 - Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze, zajmovi i pozajmice

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	-	6.807
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	33.712	9.569
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	-	1.075
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	-	604
1293	Potraživanja za predujmove	780	1.794
	UKUPNO	34.492	19.849

Bilješka 12 - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Ukupno potraživanja u financijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine iznose 821.066 kn, te je struktura navedene pozicije sljedeća:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
161	Potraživanja od kupaca	87.817	149.851
165	Ostala nespomenuta potraživanja	700.785	743.800
	UKUPNO	788.602	893.651

Ostala nespomenuta potraživanja odnose se na potraživanja prema sklopljenim ugovorima s Hrvatskim audiovizualnim centrom, ugovorima o donacijama gradova, te prema ostalim ugovorima. Ustanova priznaje predmetna potraživanja u trenutku sklapanja ugovora, te je iskazani iznos produkt ugovorenih potraživanja, koja će se naplatiti u trenutku zadovoljenja svih uvjeta iz ugovornih obveza Ustanove.

Bilješka 13 - Obveze za rashode

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2014. godina	2015. godina
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	32.091	50.799
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	277	3.933
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	3.936	-
2491	Obveze za poreze	8.879	8.879
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	16.289
	UKUPNO	45.183	79.900

Obveze prema dobavljačima veće su u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica većih obveza izvedbe filmskog festivala.

Bilješka 14 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje prihoda u na 31.12.2015 iznosi 2.320.850 kn (2014. godina = 1.888.850 kn) koje se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda za filmske projekte koji nisu završeni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 15 – Odobrenje financijskih izvještaja o revizijskom uvidu

Financijski izvještaji o revizijskom uvidu usvojeni su od strane Udruge, te je odobrena njihova objava dana 15. srpanj 2016. godine.

Nenad Puhovski

Ravnatelj udruge