

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2019. GODINU

Naziv obveznika:	UMJETNIČKA ORGANIZACIJA TEATROMAN
Adresa:	Bernarda Vukasa 53, 10000 Zagreb
OIB:	26783127878
Matični broj:	02820617
RNO:	195076
Šifra djelatnosti:	9001
Osnovne djelatnosti:	Izvodačka umjetnost
Šifra grada:	133
Šifra županije:	21
Oznaka razdoblja:	01.01.2019-31.12.2019

U Zagrebu, veljača, 2020.g.

1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Financijski izvještaji sastavljeni su uskladno odredbama Zakona o računovodstvu (Nar. nov. br. 109/07.) i Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br. 10/08, 7/09, 158/13)

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti, kuni (kn). Financijski izvještaji izrađeni su sukladno načelu povijesnog troška.

a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama evidentiraju se u kunama preračunatim po srednjem tečaju HNB na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze koje su nastale u stranoj valuti preračunavaju se upotrebom srednjeg tečaja HNB na dan sastavljanja bilance (31.12.)

Nemonetarna imovina i obveze iskazane u stranoj valuti prikazane su prema povijesnom trošku, a preračunate u kune prema srednjem tečaju HNB na dan transakcije.

b) Dugotrajna imovina

Prilikom nabave, sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećana za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Tuđa imovina se prati izvanbilančno.

Za sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se amortizacija linearnom metodom otpisa kako slijedi:

Naziv skupine	Vijek trajanja	Stopa otpisa
Građevinski objekti		
od betona, metala, kamena i opeke	80 godina	1.25
od drveta i ostalog materijala	20 godina	5
Postrojenja i oprema		
Uredska oprema i namještaj	4 godine	25
računala i računalna oprema	4 godine	25
uredski namještaj	8 godina	12.5
ostala uredska oprema	5 godina	20
<i>Komunikacijska oprema</i>		
komunikacijski uređaji	5 godina	20
pokretni komunikacijski uređ.	2 godine	50
<i>Oprema za održavanje i zaštitu</i>	5 godina	20
<i>Sportska i glazbena oprema</i>	5 godina	20
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5 godina	20
Prijevozna sredstva		
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8 godina	12.5
osobni automobili	5 godina	
Nematerijalna proizvedena imovina		
Ulaganja u računalne programe	4 godine	25
Neproizvedena nematerijalna imovina		
Patenti, koncesije, licencije, pravo korištenje tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju ugovora	

c) **Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti iskazuju se u nominalnim svotama, a sredstva iskazana u stranoj valuti preračunavaju se u kune prema tečaju na dan izrade bilance (31.12.)

d) **Obaveze**

Obaveze se iskazuju u ugovorenim svotama, a procjenjuju pojedinačno. Obaveze iskazane u stranoj valuti iskazuju se u kunama na dan transakcije. Na dan bilanciranja svode se na tečaj datuma bilance (31.12.). Dugoročne obaveze su obaveze koje dospjevaju nakon 12 mjeseci od datuma bilance i iskazuju se posebno. Iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja i razvrstani su prema namjeni.

e) **Prihodi**

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Temeljna klasifikacija prihoda je na recipročne i nerekipročne prihode. Recipročni prihodi su oni koji nastaju na temelju isporučenih dobara ili usluga. Nerekipročne prihode čine donacije, članarine, pomoći, doprinosi i sl.

f) **Rashodi**

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da su rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Rashodi za utrošak nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

g) **Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Dijeli se u dvije vrste: vlastite izvore i rezultat poslovanja.

Vlastiti izvori sadrže dvije podskupine; vlastite izvore i revalorizacijske pričuve.

h) **Rezultat poslovanja**

Rezultat poslovanja može biti višak ili manjak prihoda.

Višak prihoda se koristi za redovno poslovanje ili se može prevesti u vlastite izvore.

Manjak prihoda može se pokriti iz vlastitih izvora, viška prethodnog razdoblja, osobnih sredstava osnivača ili članova i dr.

2. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

Bilješka br.1.

Imovina

R.b.	Naziv pozicije	1/1/2019	Struktura	12/31/2019	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Nefinancijska imovina	147,470	21.58%	83,933	15.61%	002
2	Financijska imovina	535,951	78.42%	453,713	84.39%	074
	Ukupno	683,421	100.00%	537,646	100.00%	001

U strukturi imovine za 2019. godinu udio financijske imovine je značajno veći od nefinancijske .

Bilješka br. 2

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu i proizvedenu kratkotrajnu imovinu. Iskazuje se po trošku nabave, a amortizira u razdobljima za ugovoreno korištenje prava, ne duže od pet godina.

Pozicija	Naziv pozicije	01.01.2019.	Struktura	31.12.2019.	Struktura	Indeks	AOP
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Proizvedena dugotrajna imovina	147,470	100.00%	83,933	100.00%	57	018
	Ukupno	147,470	100.00%	83,933	100.00%	57	002

Dugotrajna imovina sastoji se uglavnom od scenske opreme i prijevoznog sredstva u cestovnom prometu . Ukupan ispravak vrijednost u 2019 godini iznosi 63.537,07kn. Dio rashodovane opreme je prodan.

Bilješka br.3

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća sva financijska sredstva od gotovine u blagajni preko novčanih sredstava u bankama u kunama i devizama sve do vrijednosnih papira i potraživanja prema radnicima i kupcima.

Pozicija	Naziv pozicije	01.01.2019.	Struktura	31.12.2019.	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Novac u banci i blagajni	254,032	47.40%	190,239	41.93%	075
2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	82,819	15.45%	98,542	21.72%	083
3	Zajmovi	50,000	9.33%	50,000	11.02%	100
4	Potraživanja od kupaca	58,461	10.91%	52,939	11.67%	134
5	Rashodi budućeg razdoblja /nedospjela naplata prihoda	90,638	16.91%	61,992	13.66%	142
	Ukupno	535,950	100.00%	453,712	100.00%	074

Pozicija novac u banci i blagajni sastoji se od položenog novca na računu tuzemne banke u kunama .

Druge stavku financijske imovine čine ostala potraživanja , zajmovi i potraživanja od kupaca .

Na poziciji rashoda budućeg razdoblja evidentirana je i akontacija za osobni automobil po ugovoru za operativni leasing.Sa ove pozicije na troškove najma prebacuje se mjesečno vrijednost raspodijeljena prema vremenu trajanja ugovora o operativnom leasingu.

Bilješka br. 4**Obveze**

Pozicija	Naziv pozicije	01.01.2019.	Struktura	31.12.2019.	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Obveze za radnike	703	1.64%	531	2.29%	148
2	Obveza za materijalne rashode	6,585	15.40%	11,638	50.15%	156
3	Obveza za predujmove			300	1.29%	170
4	Obveza za kredite i zajmove	35,473	82.96%	8,237	35.50%	182
5	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja			2,500	10.77%	190
	Ukupno	42,761	100.00%	23,206	100.00%	146

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za materijalne rashode prema dobavljačima , zatim na kredite i zajmove. .

Bilješka br. 5**Vlastiti izvori**

Pozicija	Naziv pozicije	01.01.2019.	31.12.2019.	AOP
	1	2	3	4
1	Vlastiti izvori od poslovanja	614,693	640,660	197
2	Manjak prihoda		126,219	200
3	Višak prihoda	25,967		199
	Ukupno	640,660	514,441	195

U ovoj godini ostvaren je manjak prihoda od 126.218,93 kn.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka br. 1****Prihodi**

Pozicija	Naziv pozicije	2018	2019	Struktura	AOP
1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od obavljanja djelatnosti	1,247,193	855,055	99.99%	002
2	Prihodi od imovine	761	2	0.00%	011
3	Ostali prihodi	1	98	0.01%	040
	UKUPNO	1,247,955	855,155	100.00%	001

Prihodi ostvareni u 2019. isključivo se odnose na prihode od obavljanja djelatnosti umjetničke organizacije.

Bilješka br. 2
Rashodi

1	2	3	4	5	6
1	Rashodi za radnike	22,121		0	055
2	Materijalni rashodi	1,115,947	906,880	81	067
a	Naknade troškova radnicima	7,015	900	13	068
b	Naknade ostalim osobama	2,406			082
c	Rashodi za usluge	1,045,789	843,741	81	087
d	Rashodi za materijal i energiju	46,479	40,133	86	097
e	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	14,258	22,106	155	102
3	Rashodi amortizacije	65,187	63,537	97	108
4	Financijski rashodi	13,238	8,357	63	109
5	Donacije				120
6	Ostali rashodi	5,495	2,600	47	128
	UKUPNO	1,221,988	981,374	80	054

U strukturi ukupnih rashoda najveći dio pripada rashodima za usluge koji se sastoje od naknada isplaćene osobama van radnog odnosa za autorske honorare glumaca.

Bilješka br. 3
Poslovni rezultat

R.b.	Naziv pozicije	2018	2019	Indeks	AOP
	2	3	4	5	6
1.	Ukupni prihodi	1,247,955	855,156	69	001
2.	Ukupni rashodi	1,221,988	981,374	80	054
3.	Višak prihoda	25,967		0	149
4.	Manjak prihoda		126,219		
5.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	640,659	514,440	80	154

Umjetnička organizacija Teatroman ostvarila je u 2019. godini manjak prihoda od 126.218,93 kuna.

Zagreb, 24.02.2020.g.

Umjetnički voditelj :

Darko Janeš