

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2018. GODINU**

Naziv obveznika:	UMJETNIČKA ORGANIZACIJA TEATROMAN
Adresa:	Bernarda Vukasa 53, 10000 Zagreb
OIB:	26783127878
Matični broj:	02820617
RNO:	195076
Šifra djelatnosti:	9001
Osnovne djelatnosti:	Izvođačka umjetnost
Šifra grada:	133
Šifra županije:	21
Oznaka razdoblja:	01.01.2018-31.12.2018

U Zagrebu, veljača, 2019.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
Komunikacijska oprema		
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 nerecipročne prihode. Recipročni prihodi su oni koji nastaju na temelju isporučenih dobara ili usluga. Nerecipročne 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	01.01.2018	Struktura	31.12.2018	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Nefinancijska imovina	218.152	31,06%	147.470	21,58%	002
2	Financijska imovina	484.189	68,94%	535.951	78,42%	074
	Ukupno	702.341	100,00%	683.421	100,00%	001

U strukturi imovine za 2018. 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	01.01.2018.	Struktura	31.12.2018.	Struktura	Indeks	AOP
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Proizvedena dugotrajna imovina	218.152	100,00%	147.470	100,00%	68	018
	Ukupno	218.152	100,00%	147.470	100,00%	68	002

Dugotrajna imovina sastoji se uglavnom od scenske opreme i prijevoznog sredstva u cestovnom prometu . Ukupan ispravak vrijednost u 2018 godini iznosi 65.187,13kn.

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	01.01.2018.	Struktura	31.12.2018.	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Novac u banci i blagajni	105.388	21,77%	254.032	47,40%	075
2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	87.407	18,05%	82.819	15,45%	083
3	Zajmovi	50.000	10,33%	50.000	9,33%	100
4	Potraživanja od kupaca	236.483	48,84%	58.461	10,91%	134
5	Rashodi budućeg razdoblja /nedospjela naplata prihoda	4.911	1,01%	90.638	16,91%	142
	Ukupno	484.189	100,00%	535.950	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 pougovoru 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	01.01.2018.	Struktura	31.12.2018.	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Obveze za radnike	6.769	8,60%	703	1,64%	148
2	Obveza za materijalne rashode	10.099	12,83%	6.585	15,40%	156
3	Obveza za kredite i zajmove	61.816	78,56%	35.473	82,96%	182
	Ukupno	78.684	100,00%	42.761	100,00%	146

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

Bilješka br. 5

Vlastiti izvori

Pozicija	Naziv pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.	AOP
	1	2	3	4
1	Vlastiti izvori od poslovanja	432.070	614.693	197
2	Manjak prihoda			200
3	Višak prihoda	182.622	25.967	199
	Ukupno	614.692	640.660	195

U ovoj godini ostvaren je višak prihoda od 25.966,64 kn.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 1

Prihodi

Pozicija	Naziv pozicije	2017	2018	Struktura	AOP
1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od obavljanja djelatnosti	1.792.767	1.247.193	99,94%	002
2	Prihodi od imovine	470	761	0,06%	011
3	Ostali prihodi	6.724	1	0,00%	040
	UKUPNO	1.799.961	1.247.955	100,00%	001

Prihodi ostvareni u 2018. isključivo se odnose na prihode od obavljanja djelatnosti umjetničke organizacije.

Bilješka br. 2
Rashodi

Pozicija	Naziv pozicije	2017	2018	Indeks	AOP
1	2	3	4	5	6
1	Rashodi za radnike	75.177	22.121	29	055
2	Materijalni rashodi	1.418.953	1.115.947	79	067
a	Naknade troškova radnicima	33.503	7.015	21	068
b	Naknade ostalim osobama		2.406		082
c	Rashodi za usluge	1.276.221	1.045.789	82	087
d	Rashodi za materijal i energiju	84.786	46.479	55	097
e	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	24.443	14.258	58	102
3	Rashodi amortizacije	63.814	65.187	0	108
4	Financijski rashodi	40.983	13.238	32	109
5	Donacije				120
6	Ostali rashodi	18.412	5.495	0	128
	UKUPNO	1.617.339	1.221.988	76	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	2017	2018	Indeks	AOP
	2	3	4	5	6
1.	Ukupni prihodi	1.799.962	1.247.955	69	001
2.	Ukupni rashodi	1.617.339	1.221.988	76	054
3.	Višak prihoda	182.622	25.967		149
4.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	614.692	640.659	104	154

Umjetnička organizacija Teatroman ostvarila je u 2018. godini višak prihoda od 25.966,64 kuna.

Zagreb, 20.02.2019.g.

Umjetnički voditelj :

Darko Janeš