

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2017. GODINU**

<b>Naziv obveznika:</b>	<b>UMJETNIČKA ORGANIZACIJA TEATROMAN</b>
<b>Adresa:</b>	<b>Bernarda Vukasa 53</b>
<b>OIB:</b>	<b>26783127878</b>
<b>Šifra djelatnosti:</b>	<b>9001</b>
<b>Osnovne djelatnosti:</b>	<b>Izvođačka umjetnost</b>
<b>RNO:</b>	<b>195076</b>

U Zagrebu, veljača, 2018.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
<b>Građevinski objekti</b>		
od betona, metala, kamena i opeke	80 godina	1,25
od drveta i ostalog materijala	20 godina	5
<b>Postrojenja i oprema</b>		
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
<b>Prijevozna sredstva</b>		
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8 godina	12,5
osobni automobili	5 godina	
<b>Nematerijalna proizvedena imovina</b>		
Ulaganja u računalne programe	4 godine	25
<b>Neproizvedena nematerijalna imovina</b>		
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	01.01.2017	Struktura	31.12.2017	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Nefinancijska imovina	274.074	47,95%	218.152	31,06%	002
2	Financijska imovina	297.544	52,05%	484.189	68,94%	074
	<b>Ukupno</b>	571.618	100,00%	702.341	100,00%	001

U strukturi imovine za 2017. godinu podjednako je značajan dio financijska i nefinancijska imovina.

## 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	01.01.2017.	Struktura	31.12.2017.	Struktura	Indeks	AOP
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Proizvedena dugotrajna imovina	274.074	100,00%	218.152	100,00%	80	018
	<b>Ukupno</b>	13.895	100,00%	218.152	100,00%	1.570	002

Dugotrajna imovina sastoji se uglavnom od scenske opreme i prijevoznog sredstva u cestovnom prometu . Ukupan ispravak vrijednost u 2017 godini iznosi 63.814,26 kn.

## 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	01.01.2017.	Struktura	31.12.2017.	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Novac u banci i blagajni	107.673	36,19%	105.388	21,77%	075
2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	22.948	7,71%	87.407	18,05%	083
3	Zajmovi	92.000	30,92%	50.000	10,33%	100
4	Potraživanja od kupaca	69.895	23,49%	236.483	48,84%	134
5	Rashodi budućeg razdoblja /nedospjela naplata prihoda	5.027		4.911	1,01%	142
	<b>Ukupno</b>	297.543	98,31%	484.189	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 .

## Bilješka br. 4

### Obveze

Pozicija	Naziv pozicije	01.01.2017.	Struktura	31.12.2017.	Struktura	AOP
	1	2	3	4	5	6
1	Obveze za radnike	12.360	8,86%	6.769	8,60%	148
2	Obveza za materijalne rashode	40.608	29,10%	10.099	12,83%	156
3	Obveza za kredite i zajmove	86.580	62,04%	61.816	78,56%	182
	<b>Ukupno</b>	<b>139.548</b>	<b>37,96%</b>	<b>78.684</b>	<b>100,00%</b>	<b>146</b>

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	01.01.2017.	31.12.2017.	AOP
	1	2	3	4
1	Vlastiti izvori od poslovanja	445.334	432.070	197
2	Manjak prihoda	13.264		200
3	Višak prihoda		182.622	199
	<b>Ukupno</b>	<b>445.334</b>	<b>614.692</b>	<b>196</b>

U ovoj godini ostvaren je višak prihoda od 182.622,47 kn.

## 3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### Bilješka br. 1

#### Prihodi

Pozicija	Naziv pozicije	2016	2017	Struktura	AOP
1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od obavljanja djelatnosti	1.134.127	1.792.767	99,60%	002
2	Prihodi od imovine	1.156	470	0,03%	011
3	Ostali prihodi	13	6.724	0,37%	032
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.135.296</b>	<b>1.799.961</b>	<b>100,00%</b>	<b>001</b>

Prihodi ostvareni u 2017. isključivo se odnose na prihode od obavljanja djelatnosti umjetničke organizacije.

**Bilješka br. 2**  
**Rashodi**

Pozicija	Naziv pozicije	2016	2017	Indeks	AOP
1	2	3	4	5	6
1	<b>Rashodi za radnike</b>	<b>57.538</b>	<b>75.177</b>	131	045
2	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>930.169</b>	<b>1.418.953</b>	153	057
a	Naknade troškova radnicima	41.642	33.503	80	058
b	Naknade članovima		0	0	062
c	Rashodi za usluge	844.149	1.276.221	151	077
d	Rashodi za materijal i energiju	29.581	84.786	287	087
e	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	14.797	24.443	165	092
3	<b>Rashodi amortizacije</b>	<b>55.495</b>	<b>63.814</b>	0	098
4	<b>Financijski rashodi</b>	<b>39.759</b>	<b>40.983</b>	103	099
5	<b>Donacije</b>				110
6	<b>Ostali rashodi</b>	<b>65.599</b>	<b>18.412</b>	0	115
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.148.560</b>	<b>1.617.339</b>	<b>141</b>	<b>044</b>

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	2016	2017	Indeks	AOP
	2	3	4	5	6
1.	Ukupni prihodi	1.135.296	1.799.962	159	001
2.	Ukupni rashodi	1.148.560	1.617.339	141	044
3.	Višak prihoda		182.622		134
4.	Manjak prihoda	13.264		#DIV/0!	
4.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	432.070	614.692	142	138

Umjetnička organizacija Teatroman ostvarila je u 2017. godini višak prihoda od 182.622,47 kuna.

Zagreb, 23.02.2018.g.

*Umjetnički voditelj :*

*Roman Šušković - Stipanović*