

## **Restart**

Trg Vlatka Mačeka 1  
Zagreb

Financijski izvještaji za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2021. godine  
zajedno s  
Izvešćem neovisnog revizora o revizijskom uvidu

	<i>stranica</i>
Odgovornost zakonskog zastupnika za financijske izvještaje	2-3
Izvešće neovisnog revizora o provedenom revizijskom uvidu	4-5
Izvešće o prihodima i rashodima	6-9
Bilanca na dan 31.12.	10-14
Bilješke uz financijske izvještaje o revizijskom uvidu	15-29
Odobrenje financijskih izvještaja o revizijskom uvidu	29

## **Odgovornost Zakonskog zastupnika za financijske izvještaje**

Sukladno *Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (Narodne novine 121/14)*, te odredbama utvrđenim člancima 3. Statuta Restart od, zakonski zastupnik predsjednik Udruge Restart kao odgovorna osoba ovlaštena za zastupanje, dužna je pobrinuti se da za svaku financijsku godinu financijski izvještaji budu sastavljeni u skladu sa službenim okvirom financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije koji su utvrđeni:

- *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)*,
- *Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18, 21/21)*,
- *Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 25/17, 96/18, 103/18)*,
- *Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15)*.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, odgovorna osoba ovlaštena za zastupanje Udruge Restart opravdano očekuje da će neprofitna organizacija u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti ovlaštene osobe za zastupanje Udruge Restart pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena, te postupanje pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu sa službenim okvirom financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije. Ovlaštena osoba za zastupanje Udruge Restart je odgovorna za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova, za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj udruge sukladno *Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*.

Ovlaštena osoba za zastupanje Udruge Restart je odgovorna za:

- sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*,
- i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

## **Odgovornost Zakanskog zastupnika za financijske izvještaje**

---

Ovi priloženi financijski izvještaji odobreni su dana 03.06.2022. godine od strane zakanskog zastupnika.

U Zagrebu, 03.06.2022. godine

**restart**  
ZAGREB



---

Oliver Sertić

Predsjednik

### **Udruga Restart**

Trg Vlatka Mačeka 1

Zagreb

Republika Hrvatska



## Izvešće neovisnog revizora o revizijskom uvidu

### Skupštini Neprofitne organizacije

#### Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Udruge **RESTART** za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. 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.

#### *Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje*

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)*, 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.

#### *Odgovornost neovisnog revizora*

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s *Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje 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 neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci revizijskog 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 izvještajima.

#### *Zaključak*

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Udruge **Restart** za 2021. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)*.



*Vremenska neograničenost poslovanja*

Bez modificiranja našeg zaključka, skrećemo pozornost na bilješku 2.2. uz financijske izvještaje, koja opisuje vremensku neograničenost poslovanja Udruge.

*Potraživanja za prihode*

Bez modificiranja našeg zaključka, skrećemo pozornost na *bilješku 21 – Potraživanja za prihode*. Udruga na dan 31.12.2021. godine ima iskazana potraživanja iz prethodnih razdoblja (dospjela do 31.12.2020. godine) u visini od 26.308 kn (31.12.2020. godine = 47.483 kn).

Zagreb, 03.06.2022.

dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor i ovlaštenu revizor



**KOPUN revizije d.o.o.**

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

# Izvještaj o prihodima i rashodima

na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	2.337.828	3.896.926	166,7
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	645.505	596.348	92,4
3111	Prihodi od prodaje roba	003	0	0	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	645.505	596.348	92,4
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006	0	0	-
3212	Članski doprinosi	007	0	0	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	19	17.597	>>100
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	19	17.597	>>100
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	19	69	363,2
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	17.528	-
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	0	0	-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	1.643.887	3.275.981	199,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	875.044	2.324.190	265,6
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	692.544	2.109.595	304,6
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	182.500	214.595	117,6
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0	0	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	0	0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	284.163	343.502	120,9
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	284.163	343.502	120,9
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	0	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	484.350	607.839	125,5
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	484.350	607.839	125,5
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	330	450	136,4
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038	0	0	-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	48.417	7.000	14,5
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	48.115	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0	-
3612	Prihod od refundacija	043	48.115	0	0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	302	7.000	2.317,9
3631	Otpis obveza	046	0	0	-

# Izvještaj o prihodima i rashodima

## na dan 31. prosinca 2021. godine

3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	302	7.000	2.317,9
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	0	0	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0	0	-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0	0	-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0	0	-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	2.257.569	3.740.843	165,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	702.319	817.124	116,3
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	618.910	694.919	112,3
4111	Plaće za redovan rad	057	618.910	694.919	112,3
4112	Plaće u naravi	058	0	0	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0	0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	0	21.380	-
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	83.409	100.825	120,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	83.409	100.825	120,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0	0	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	0	0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.443.738	2.896.410	200,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	28.740	19.800	68,9
4211	Službena putovanja	069	10.070	0	0,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	18.670	19.800	106,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	0	0	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	0	0	-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	0	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4224	Ostale naknade	076	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0	0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0	0	-
4233	Naknade ostalih troškova	080	0	0	-
4234	Ostale naknade	081	0	0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	92.988	266.056	286,1
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	0	0	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	92.988	266.056	286,1
4243	Naknade ostalih troškova	085	0	0	-
4244	Ostale naknade	086	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	1.178.577	2.121.120	180,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	16.571	69.260	418,0
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	10.767	6.340	58,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	20.469	176.208	860,9
4254	Komunalne usluge	091	18.842	16.247	86,2
4255	Zakupnine i najamnine	092	55.058	214.877	390,3
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	51.099	109.904	215,1
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	545.679	817.961	149,9
4258	Računalne usluge	095	26.000	22.000	84,6
4259	Ostale usluge	096	434.092	688.323	158,6



# Izvještaj o prihodima i rashodima

## na dan 31. prosinca 2021. godine

426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	20.049	79.755	397,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	8.600	33.350	387,8
4262	Materijal i sirovine	099	3.586	39.616	1.104,7
4263	Energija	100	0	0	-
4264	Sitan inventar i auto gume	101	7.863	6.789	86,3
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	123.384	409.679	332,0
4291	Premije osiguranja	103	0	17.172	-
4292	Reprezentacija	104	7.239	38.929	537,8
4293	Članarine	105	12.516	2.228	17,8
4294	Kotizacije	106	0	0	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	103.629	351.350	339,0
43	Rashodi amortizacije	108	11.879	8.013	68,6
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	29.352	9.424	32,1
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0	0	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0	0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	29.352	9.424	32,1
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	7.779	9.424	121,1
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	15.099	0	0,0
4433	Zatezne kamate	118	6.474	0	0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0	0	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	3.000	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	3.000	-
4511	Tekuće donacije	122	0	3.000	-
4512	Stipendije	123	0	0	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0	0	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126	0	0	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	70.481	6.872	9,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0	0	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0	0	-
4613	Naknade šteta radnicima	132	0	0	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	70.481	6.872	9,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	0	-
4622	Otpisana potraživanja	136	70.481	6.872	9,8
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0	0	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	0	0	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	0	0	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0	0	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0	0	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145	0	0	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-

## Izveštaj o prihodima i rashodima

### na dan 31. prosinca 2021. godine

	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	2.257.569	3.740.843	165,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	80.259	156.083	194,5
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	0	0	-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	212.178	131.919	62,2
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	0	0	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	0	24.164	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	131.919	0	0,0

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

# Bilanca

## na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	1.071.104	993.649	92,8
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	6.459	19.557	302,8
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005	0	0	-
0112	Rudna bogatstva	006	0	0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009	0	0	-
0122	Koncesije	010	0	0	-
0123	Licence	011	0	0	-
0124	Ostala prava	012	0	0	-
0125	Goodwill	013	0	0	-
0126	Osnivački izdaci	014	0	0	-
0127	Izdaci za razvoj	015	0	0	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0	0	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	0	0	-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	6.459	19.557	302,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020	0	0	-
0212	Poslovni objekti	021	0	0	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	367.384	388.494	105,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	367.384	388.494	105,7
0222	Komunikacijska oprema	025	0	0	-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	0	0	-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	0	0	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	0	0	-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	0	0	-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	0	0	-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0	0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	0	0	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	0	0	-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	0	0	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	0	0	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040	0	0	-
0252	Osnovno stado	041	0	0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043	0	0	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0	0	-

# Bilanca

## na dan 31. prosinca 2021. godine

0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	360.925	368.937	102,2
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	<b>047</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	0	0	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0	0	-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	<b>051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	70.634	73.185	103,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	70.634	73.185	103,6
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	<b>055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
051	Građevinski objekti u pripremi	056	0	0	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	0	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0	0	-
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0	0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0	0	-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	<b>064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0	0	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	0	0	-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0	0	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0	0	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071	0	0	-
0622	Gotovi proizvodi	072	0	0	-
063	Roba za daljnju prodaju	073	0	0	-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	<b>074</b>	<b>1.064.645</b>	<b>974.092</b>	<b>91,5</b>
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	795.885	822.806	103,4
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	795.146	822.806	103,5
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	795.146	822.806	103,5
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	-
1113	Prijelazni račun	079	0	0	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0	0	-
113	Novac u blagajni	081	739	0	0,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	3.074	7.657	249,1
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	0	0	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0	0	-
122	Jamčevni polozi	087	0	4.556	-
123	Potraživanja od radnika	088	0	0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	3.074	3.101	100,9
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	0	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	3.074	3.101	100,9
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0	0	-

# Bilanca

## na dan 31. prosinca 2021. godine

1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	0	0	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	0	0	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	0	0	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0	0	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0	0	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0	0	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	0	0	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0	0	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0	0	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0	0	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0	0	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0	0	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	0	0	-
1442	Obveznice – inozemne	117	0	0	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	0	0	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	0	0	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0	0	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0	0	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0	0	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	0	0	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0	0	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	0	0	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0	0	-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0	0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	265.686	143.629	54,1
161	Potraživanja od kupaca	134	183.985	143.629	78,1
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0	0	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	0	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0	0	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	81.701	0	0,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0	0	-

# Bilanca

## na dan 31. prosinca 2021. godine

19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143	0	0	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	0	-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	1.071.104	993.649	92,8
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	1.203.023	969.485	80,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	105.055	102.800	97,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	68.161	68.206	100,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	42.448	42.139	99,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	0	0	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	0	-
2414	Obveze za porez i prírez na dohodak iz plaća	152	4.087	4.254	104,1
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	11.741	11.598	98,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	8.445	8.415	99,6
2417	Ostale obveze za radnike	155	1.440	1.800	125,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	18.217	11.880	65,2
2421	Naknade troškova radnicima	157	0	0	-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	0	0	-
2423	Naknade volonterima	159	0	0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	0	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	18.217	4.357	23,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	7.523	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	0	0	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0	0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	0	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	18.677	22.714	121,6
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	18.677	22.714	121,6
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	0	0	-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0	0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0	0	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0	0	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	6.574	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	6.574	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	6.574	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0	-

## Bilanca

### na dan 31. prosinca 2021. godine

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	1.097.968	860.111	78,3
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	1.097.968	860.111	78,3
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	1.097.968	860.111	78,3
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	<b>195</b>	<b>-131.919</b>	<b>24.164</b>	<b>-</b>
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197	0	0	-
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	0	24.164	-
5222	Manjak prihoda	200	131.919	0	0,0
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

**na dan 31. prosinca 2021. godine**

### **Bilješka 1 - Opći podaci**

---

**Udruga "Restart"** je organizacija koja se bavi produkcijom, edukacijom, distribucijom, prikazivalištvom i tehničkom pomoći za izradu i promociju dokumentarnog i igranog filma. Osnovni programi Restart su:

- produkcija – profesionalna produkcija i Restart Laboratorij (produkcija debitanskih autora uz mentorsku pomoć);
- edukacija (Škola dokumentarnog filma, Filmska početnica, Masterclass, Jedan na Jedan i različite kraće radionice);
- Restart Label - distribucija dokumentarnog filma u regiji;
- Dokukino – jedinstveno dokumentarno kino;
- Liburnia Film Festival – jedini hrvatski festival domaćeg dokumentarca.

Osobni identifikacijski broj (OIB) Udruge je 65917862963, dok je redni broj organizacije iz Registra neprofitnih organizacija (RNO) 0011894.

Udruga ima 19 aktivnih članova, 27 pasivna člana.

Sjedište Udruge je u Zagrebu, Trg Vladka Mačeka 1.



## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 2 - Osnove za sastavljanje financijskih izvještaja

---

#### 2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (NN 121/14), *Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu* (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18), *Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija* (NN 31/15, 67/17, 115/18).

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Stavke uključene u financijske izvještaje iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Neprofitna organizacija posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Neprofitne organizacije. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 kn
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 kn

#### 2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Udruga na dan 31.12.2021. godine ima iskazan niski iznos vlastitih izvora u visini od 24.164 kn (manjak prihoda u Bilanci na dan 31.12.2020. godine = 131.919 HRK). Predmetni niski iznos vlastitih izvora produkt je gubitka koje je Udruga ostvarila iz poslovanja za 2019. godinu.

Udruga osigurava financiranje svojeg poslovanja na način da se doznačuju sredstva avansno za dio projekata, a za koje će Udruga ostvariti rashode u budućim razdobljima. Za predmetno Udruga evidentira iste kao *Odgođene prihode* (pasivna vremenska razgraničenja), te priznaje kao prihod razdoblja sukladno stupnju dovršenosti pojedinih projekata (tj. priznatim rashodima).

Neurošeni višak novčanih sredstva Udruga koristi za financiranje drugih projekata, a za koje se planira financiranje u budućim razdobljima. Navedeno se posebice odnosi na snimanje filmova, koji se snimaju tijekom duljeg vremenskog perioda, a financiranje se osigurava pred kraj istoga. Također, sa naslova ovih filmova (nakon što su snimljeni) tijekom distribucije Udruga ostvaruje prihode od prikazivanja / prodaje prava, kao i određene tehničke usluge. Sa tog naslova dolazi do odstupanja priznavanja rashoda sa naslova snimanja (u trenutku snimanja) u odnosu na prihode od prikazivanja (u trenutku prikazivanja).

Udruga na dan 31.12.2021. godine ima iskazana novčana sredstva u visini od 822.806 (31.12.2020. = 795.146 HRK), dok su odgođeni prihodi priznati u visini od 860.111 (31.12.2020. = 1.097.968 HRK). Temeljem postojećeg plana poslovanja za 2022. godinu Udruga planira u cijelosti provesti projekte za koje su zaprimljena novčana sredstva iskazana unutar pozicije odgođenih prihoda.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

**na dan 31. prosinca 2021. godine**

### **Bilješka 3 – Sažetak računovodstvenih politika**

---

#### **3.1. Prihodi**

Prihodi imaju za posljedicu povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine, što je moguće pouzdano izmjeriti i priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, koji 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 naplati;
- 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, a mogu se 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.

#### **3.2. Rashodi**

Rashodi imaju za posljedicu umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine, što je moguće pouzdano izmjeriti, i priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja:

- rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju se tijekom korisnog vijeka upotrebe.

#### **3.3. Dugotrajna nefinancijska imovina**

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine evidentira se u poslovnim knjigama neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina. Pod neproizvedenom dugotrajnom imovinom evidentiraju se materijalna imovina koja obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva, te građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja

## Bilješke uz financijske izvještaje

### na dan 31. prosinca 2021. godine

evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta, dok se pod nematerijalnom imovinom evidentiraju patenti, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

Proizvedenu dugotrajnu materijalnu imovinu neprofitne organizacije čine nekretnine, postrojenja i oprema koju posjeduje i koristi se njima za obavljanje svojih djelatnosti, koje se nabavljaju ili izgrađuju s namjerom da se trajno koriste i koje nisu namijenjene prodaji u redovitom tijeku poslovanja. U poslovnim knjigama neprofitne organizacije vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iskazuje se iskazuje po principu bruto knjigovodstvenog iznosa koji obuhvaća trošak nabave navedene nematerijalne imovine, odnosno nekretnine, postrojenja i opreme, umanjenog za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave sadržava kupovnu cijenu i sve izravno povezane troškove koji su nužni za dovođenje sredstva u stanje koje omogućuje njegovu planiranu upotrebu, kao što su troškovi dopreme i montaže opreme i dr.

Naknadni izdaci vezani uz određeno sredstvo dugotrajne nefinancijske imovine trebaju povećati bruto knjigovodstvenu vrijednost samo ako su u funkciji povećanja kapaciteta, ili produženja korisnog vijeka trajanja, ili znatnog poboljšanja u kvaliteti proizvodnje odnosno smanjenja prethodno procijenjenih troškova. U protivnom, naknadni izdaci predstavljaju tekuće održavanje i trebaju se priznati u troškove obračunskog razdoblja kad su nastali. Sredstva dugotrajne nefinancijske imovine povlače se iz uporabe (rashoduju se) kad se od njih više ne očekuju korisni učinci. U slučaju da dugotrajna imovina nije u cijelosti amortizirana, odnosno ima sadašnju vrijednost, rashodovanje ili otuđenje knjiži se na teret rashoda obračunskog razdoblja. Pozitivna razlika između prodajne vrijednosti i neotpisane vrijednosti nastala prodajom dugotrajne imovine knjiži se neposredno u korist prihoda obračunskog razdoblja, a negativna razlika na teret prihoda obračunskog razdoblja.

Novonabavljena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se u poslovnim knjigama na teret odgovarajućih konta, samo ako je pojedinačna vrijednost veća od 3.500,00 kn.

Amortizacija dugotrajne nefinancijske imovine obračunava se pojedinačno za svako sredstvo do njegovog potpunog otpisa, na osnovicu koja predstavlja trošak nabave svakog pojedinog sredstva, primjenom pravocrtne metode obračuna i različitih amortizacijskih stopa utvrđenih za određene skupine prema čl. 41. *Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu* (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18).

Udruga nije koristila predmetne, zakonski propisane stope, već je koristila stope definirane odredbama *Zakona o porezu na dobit*. Pregled korištenih i propisanih stopa dan je u nastavku.

	Zakonski propisana stopa	Primjenjivana stopa
Kompjuteri	25%	100%
Elektronička oprema	20%	50%

Sa naslova ove razlike Udruga je previše priznala troškove amortizacije u visini od 4.839 kn (2020. godina = 7.856 kn).

### 3.4. Sitan inventar

Sitni inventar evidentira se kao dugotrajna materijalna imovina samo ako je pojedinačna vrijednost manja od 3.500,00 kn, a sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **na dan 31. prosinca 2021. godine**

inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu i zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

#### **3.5. Financijska imovina**

Financijskom imovinom smatraju se novčana sredstva u banci i blagajni, potraživanja po osnovi depozita, jamčevina i drugih pologa, potraživanja od radnika i države i državnih institucija te za više plaćene poreze i ostala davanja, potraživanja za dane zajmove, ulaganja u vrijednosne papire i dionice i udjele, kao i potraživanja za prihode poslovanja.

#### **3.6. Novčana sredstva**

Novčana sredstva na transakcijskim računima u bankama i u blagajni neprofitne organizacije iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u kunama. Novčana sredstva koja glase na inozemna sredstva plaćanja na transakcijskim računima banaka i u blagajni neprofitne organizacije evidentiraju se u kunama u protuvrijednosti preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

#### **3.7. Potraživanja**

Potraživanja u poslovnim knjigama iskazuju se temeljem uredne isprave o nastanku poslovnog događaja, a predstavljaju potraživanja od kupaca, od države i državnih institucija, zaposlenih te svih drugih pravnih i fizičkih osoba.

Potraživanja za prihode nastala temeljem prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za isporučene proizvode, robu i obavljene usluge.

Potraživanja za prihode nastala temeljem posebnih propisa, odnose se na potraživanja nastala po posebnim propisima, kao i na donacije, članarine, pomoći, doprinose i ostale slične prihode.

Kratkotrajna potraživanja izražena u stranim sredstvima plaćanja u poslovnim knjigama iskazuju se u kunama preračunano po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske, ako drukčije nije ugovoreno s dužnikom.

Usklađivanje vrijednosti kratkotrajnih potraživanja obavlja se temeljem saznanja o neizvjesnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja, odnosno temeljem evidentiranog prekoračenja ugovorenog roka naplate potraživanja. Odluku o provođenju vrijednosnog usklađenja navedenih potraživanja donose osobe ovlaštene za zastupanje neprofitne organizacije analizom svakog takvog potraživanja, a evidentira se u poslovnim knjigama najmanje jednom godišnje dan bilanciranja, obavljanjem ispravka vrijednosti terećenjem troškova obračunskog razdoblja.

#### **3.8. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Izdaci evidentirani u tekućem obračunskom razdoblju kojima su plaćeni rashodi budućeg razdoblja, iskazuju se prema urednoj knjigovodstvenoj ispravi o nastalom poslovnom događaju. Nepodudarnost nastalih izdataka s obračunskim razdobljem koje treba razgraničiti, na dan bilanciranja stvara saldo koji se prenosi u naredno obračunsko razdoblje.

Prihodi koji su ostvareni u obračunskom razdoblju i za koje su učinjeni odgovarajući rashodi, a nisu u cijelosti ili dijelom naplativi u navedenom razdoblju, razgraničavaju se prema urednoj knjigovodstvenoj ispravi koja dokazuje realnost nastalog poslovnog događaja.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

**na dan 31. prosinca 2021. godine**

---

### **3.9. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Kao odgođena plaćanja troškova u poslovnim knjigama iskazuju se temeljem vjerodostojne dokumentacije oni troškovi koji dopijevaju za obračunavanje u tekućem obračunskom razdoblju, dok će obveza plaćanja nastati u slijedećem obračunskom razdoblju. Kao prihode budućeg razdoblja u poslovnim knjigama iskazuju se oni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja, iako su unaprijed plaćeni.

### **3.10. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon oduzimanja svih obveza.

## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 4 – Prihodi

Skupina konta:	Opis prihoda:	2020. godina	2021. godina
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	645.505	596.348
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	-	-
33	Prihodi po posebnim propisima	-	-
34	Prihodi od imovine	19	17.597
35	Prihodi od donacija	1.643.887	3.275.981
36	Ostali prihodi	48.417	7.000
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-	-
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.337.828</b>	<b>3.896.926</b>

Osnovna djelatnost Udruga je produkcija i distribucija filmova, edukacija, te organizacija festivala i kina dokumentarnog filma. Sa te osnove Udruga ostvaruje prihode i sa naslova profitne djelatnosti i sa naslova neprofitne djelatnosti.

Unutar pozicije *Prihoda od prodaje roba i pružanja usluga* iskazani su prihodi iz profitne djelatnosti, čija je struktura u 2020. i 2021. godini bila sljedeća:

Opis prihod:	2020. godina	2021. godina
Prihodi od produkcije i distribucije filmova	624.389	569.136
Prihodi od naplate naknade za edukativne sadržane	12.000	17.005
Prihodi od prodaje karata u kinu i festivalu	9.116	10.207
<b>UKUPNO:</b>	<b>645.505</b>	<b>596.348</b>

Unutar pozicije *Prihoda od donacija* Udruga je iskazala prihode dobivene iz više izvora i to:

- Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva
- Zaklada „Kultura Nova“
- Hrvatski audiovizualni centar
- Društvo hrvatskih filmskih redatelja
- Grad Zagreb
- Grad Rijeka
- Vukovarsko-srijemska županija

Budući da se radi o većem broju projekata ukupno iskazani prihodi odnose se isključivo na prihode sukladno stupnju završenosti (odnosno, iskazanim rashodima) po pojedinim projektima. Dio iskazanih prihoda također se odnosi i na prihode po projektima koji su ugovoreni u prethodnim razdobljima.

Unutar pozicije *Ostalih prihoda* u 2020. godini najznačajniji se iznos odnosi na dobivene mjere *Hrvatskog zavoda za zapošljavanje* vezane uz COVID-19 pandemiju u visini od 33.750 kn, dok je paralelno storniralo troškove plaće (*bilješka 6 – Rashodi za radnike*) u visini od 13.072 kn sa naslova istih ovih mjera. Tijekom 2021. godine Udruga nije imala pravo na predmetne mjere.

## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 5 – Rashodi

- u kunama -

Skupina konta:	Opis:	2020. godina	2021. godina
41	Rashodi za radnike	702.319	817.124
42	Materijalni rashodi	1.443.738	2.896.410
43	Rashodi amortizacije	11.679	8.013
44	Financijski rashodi	29.352	9.424
45	Ostali nespomenuti rashodi	-	3.000
46	Ostali rashodi	70.481	6.872
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.257.569</b>	<b>3.740.843</b>

Unutar strukture iskazanih rashoda razdoblja, najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode (77%) i rashoda za djelatnike (22%).

### Bilješka 6 – Rashodi za radnike (AOP 055)

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2020. godina	2021. godina
4111	Plaće za redovan rad	618.910	694.919
4112	Plaće u naravi	-	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	-	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	-	-
412	Ostali rashodi za radnike	-	21.380
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	83.409	100.825
4132	Doprinosi za zapošljavanje	-	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	-	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	-	-
	<b>UKUPNO:</b>	<b>702.319</b>	<b>817.124</b>

Rashodi za radnike se odnose na troškove plaća postojećih djelatnika. Udruga je prosječno tijekom 2021. godine zapošljavala 7 djelatnika (2020. godina = 7 djelatnika).

Troškovi plaća u 2020. godini umanjeni su za stornirane obveze za doprinose iz plaće i na plaću, nastale uslijed primitka mjera od strane *Hrvatskog zavoda za zapošljavanje* u visini od 13.072 kn.

## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 7 – Materijalni rashodi (AOP 067)

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2020. godina	2021. godina
4211	Službena putovanja	10.070	0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	18.670	19.800
4213	Stručno usavršavanje radnika	0	0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	0	0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	0	0
4223	Naknade ostalih troškova	0	0
4224	Ostale naknade	0	0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	0	0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	0	0
4233	Naknade ostalih troškova	0	0
4234	Ostale naknade	0	0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	0	0
4242	Naknade troškova službenih putovanja	92.988	266.056
4243	Naknade ostalih troškova	0	0
4244	Ostale naknade	0	0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	16.571	69.260
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	10.767	6.340
4253	Usluge promidžbe i informiranja	20.469	176.208
4254	Komunalne usluge	18.842	16.247
4255	Zakupnine i najamnine	55.058	214.877
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	51.099	109.904
4257	Intelektualne i osobne usluge	545.679	817.961
4258	Računalne usluge	26.000	22.000
4259	Ostale usluge	434.092	688.323
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	8.600	33.350
4262	Materijal i sirovine	3.586	39.616
4263	Energija	0	0
4264	Sitan inventar i auto gume	7.863	6.789
4291	Premije osiguranja	0	17.172
4292	Reprezentacija	7.239	38.929
4293	Članarine	12.516	2.228
4294	Kotizacije	0	0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	103.629	351.350
	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.443.738</b>	<b>2.896.410</b>

Pojedinačno najznačajniji troškovi se odnose na troškove autorskih honorara po projektima za koje je Udruga dobila novčana sredstva. Sa tim izdacima povezani su i naknade troškova za službena putovanja, koji se podmiruju za potrebe pojedinih filmskih festivala.



## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 8 – Financijski rashodi (AOP 109)

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2020. godina	2021. godina
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	0	0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	0	0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	0	0
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	0	0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	7.779	9.424
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	15.099	0
4433	Zatezne kamate	6.474	0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>29.352</b>	<b>9.424</b>

### Bilješka 9 – Ostali rashodi (AOP 128)

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	2020. godina	2021. godina
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	0	0
4612	Penali, ležarine i drugo	0	0
4613	Naknade šteta radnicima	0	0
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	0	0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	0	0
4622	Otpisana potraživanja	70.481	6.872
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>70.481</b>	<b>6.872</b>

Otpisi potraživanja odnose se na potraživanja iz prethodnih razdoblja, a za koja ne postoji mogućnost naplate istih.

### Bilješka 10 – Porez na dobit

Udruga je obveznik i poreza na dobit sa naslova profitne djelatnosti. Ukupno utvrđena osnovica poreza na dobit za 2021. godinu iznosi 23.999 kn (2020. godina = 17.039 kn), ali zbog prenesenih gubitaka iz prethodnih razdoblja Udruga nije iskazala obvezu za 2020. i 2021. godinu. Preneseni gubici iz 2019. godine (i koja se može prenositi zaključno sa 2024. godinom) iznosi 224.728 kn.

### Bilješka 11 – Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ili manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 149 ili AOP 150)

U 2021. godini Udruga je ostvarila višak prihoda u odnosu na rashode u visini od 156.083 kn (2020. godina višak u visini od 80.259 kn).

## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 12 – Imovina (Aktiva)

Skupina konta:	Pozicija:	31.12.2020.	31.12.2021.
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	0	0
02	Proizvedena dugotrajna imovina	6.459	19.557
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0
04	Sitni inventar	0	0
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	0	0
11	Novac u banci i blagajni	795.885	822.806
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	3.074	7.657
13	Zajmovi	0	0
14	Vrijednosni papiri	0	0
15	Dionice i udjeli u glavnici	0	0
16	Potraživanja za prihode	265.686	143.629
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.071.104</b>	<b>993.649</b>

Najznačajnija pozicije imovine (aktive) odnosi se na novčana sredstva, a temeljem sklopljenih ugovora o financiranju pojedinih projekata. Udruzi su doznačena novčana sredstva temeljem ugovorenih projekata, a koji djelomično nisu mogli biti u cijelosti finalizirani tijekom 2020. godine uslijed COVID-19 pandemije. Sa tog osnova udruga je iskazana odgođene prihode.

### Bilješka 13 – Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 018)

- u kunama -

Konto:	Pozicija:	31.12.2020.	31.12.2021.
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina</b>		
021	Građevinski objekti	0	0
0211	Stambeni objekti	0	0
0212	Poslovni objekti	0	0
0213	Ostali građevinski objekti	0	0
022	Postrojenja i oprema	367.384	388.494
0221	Uredska oprema i namještaj	367.384	388.494
0222	Komunikacijska oprema	0	0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	0	0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	0	0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	0	0
0226	Sportska i glazbena oprema	0	0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	0	0
023	Prijevozna sredstva	0	0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	0	0
0232	Ostala prijevozna sredstva	0	0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	0	0
0241	Knjige u knjižnicama	0	0

## Bilješke uz financijske izvještaje

### na dan 31. prosinca 2021. godine

0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	0	0
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	0	0
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	0	0
025	<i>Višegodišnji nasadi i osnovno stado</i>	0	0
0251	Višegodišnji nasadi	0	0
0252	Osnovno stado	0	0
026	<i>Nematerijalna proizvedena imovina</i>	0	0
0261	Ulaganja u računalne programe	0	0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	0	0
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	0	0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	360.925	368.937
<b>UKUPNO:</b>		<b>6.459</b>	<b>19.557</b>

Udruga obračunava amortizaciju po ubrzanim stopama, koje nisu usklađene sa odredbama *Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu*. Sa tog naslova Udruga je priznala veće troškove amortizacije u 2021. godini u visini od 4.839 kn (2020. godina = 7.856 kn).

Udruga nema vlastiti poslovni prostor, već ima sklopljene ugovore o najmovima za:

- Uredski prostor na lokaciji Zagreb, Trg Vlatka Mačeka 1;
- Prostor kina u sklopu Kulturno informativnog centra (KIC) Zagreb.

### Bilješka 14 – Sitni inventar (AOP 051)

- u kunama -

Konto:	Pozicija:	31.12.2020.	31.12.2021.
041	Zalihe sitnog inventara	0	0
042	Sitni inventar u uporabi	70.634	73.185
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	70.634	73.185
<b>UKUPNO:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

### Bilješka 15 – Novac u banci i blagajni (AOP 075)

- u kunama -

Konto:	Pozicija:	31.12.2020.	31.12.2021.
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	795.146	822.806
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	0	0
1113	Prijelazni račun	0	0
112	Izdvojena novčana sredstva	0	0
113	Novac u blagajni	739	0
114	Vrijednosnice u blagajni	0	0
<b>UKUPNO:</b>		<b>795.885</b>	<b>822.806</b>

Stanje novčanih sredstva usklađeno je sa stanjem na transakcijskom računu.

## Bilješke uz financijske izvještaje

na dan 31. prosinca 2021. godine

### Bilješka 16 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 083)

- u kunama -

Konto:	Pozicija:	31.12.2020.	31.12.2021.
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	0	0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	0	0
122	Jamčevni polozi	0	4.556
123	Potraživanja od radnika	0	0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	0	0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	3.074	3.101
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	0	0
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	0	0
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	0	0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	0	0
1292	Potraživanja za naknade štete	0	0
1293	Potraživanja za predujmove	0	0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>3.074</b>	<b>7.657</b>

### Bilješka 17 – Potraživanja za prihode (AOP 133)

- u kunama -

Konto:	Pozicija:	31.12.2020.	31.12.2021.
161	Potraživanja od kupaca	183.985	143.629
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	0	0
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	0	0
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	0	0
165	Ostala nespomenuta potraživanja	81.701	0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>265.686</b>	<b>143.629</b>

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja sa naslova fakturiranih usluga profitnog dijela poslovanja. Struktura predmetnih potraživanja po dospijeću dana je u nastavku:

Nedospjelo:	47.334 kn
Dospjelo do 30 dana:	375 kn
Dospjelo do 60 dana:	33.775 kn
Dospjelo do 90 dana:	4.994 kn
Dospjelo do 120 dana:	- kn
Dospjelo do 180 dana:	3.590 kn
Dospjelo do 365 dana:	- kn
Dospjelo iznad 365 dana:	53.560 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>143.629 kn</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### na dan 31. prosinca 2021. godine

Od iskazanog iznosa dospjelih potraživanja iznad godine dana iznos od 27.252 kn se odnosi na potraživanje od jednog kupca, koje je u cijelosti naplaćeno u svibnju 2022. godine. Preostali iznos od 26.308 kn se odnosi na potraživanja starija od godine dana za koje postoji mala mogućnost naplate u naredni razdobljima.

Udruga je tijekom 2021. godine otpisala potraživanja u visini od 6.872 kn (2020. godina = 70.481 kn) koja su datirala iz prethodnih razdoblja (*Bilješka 9 – Ostali rashodi*).

### Bilješka 18 – Obveze za rashode (AOP 147)

- u kunama -

Konto:	Opis prihoda:	31.12.2020.	31.12.2021.
<b>241</b>	<b>Obveze za radnike</b>	<b>68.161</b>	<b>68.206</b>
2411	Obveze za plaće – neto	42.448	42.139
2412	Obveze za naknade plaća – neto	0	0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	0	0
2414	Obveze za porez i prirrez na dohodak iz plaća	4.087	4.254
2415	Obveze za doprinose iz plaća	11.741	11.598
2416	Obveze za doprinose na plaće	8.445	8.415
2417	Ostale obveze za radnike	1.440	1.800
<b>242</b>	<b>Obveze za materijalne rashode</b>	<b>18.217</b>	<b>11.880</b>
2421	Naknade troškova radnicima	0	0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	0	0
2423	Naknade volonterima	0	0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	18.217	4.357
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0	7.523
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	0	0
<b>244</b>	<b>Obveze za financijske rashode</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	0	0
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	0	0
2443	Obveze za ostale financijske rashode	0	0
<b>245</b>	<b>Obveze za prikupljena sredstva pomoći</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>246</b>	<b>Obveze za kazne, penale i naknade šteta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>249</b>	<b>Ostale obveze</b>	<b>18.677</b>	<b>22.714</b>
2491	Obveze za poreze	0	0
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	18.677	22.714
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>105.055</b>	<b>102.800</b>

Obveze vezane uz plaće i pripadajuće doprinose i poreze odnose se na isplatu plaće za prosinac 2021. godine, redovno isplaćenu u siječnju 2022. godine.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze sa naslova redovnih isporuka robe i usluga dobavljača, a koji većinom datiraju iz prosinca 2021. godine.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### na dan 31. prosinca 2021. godine

Obveze za porez na dodanu vrijednost odnosi se na obvezu za obračunati porez na dodanu vrijednost sa naslova isporuka profitnog segmenta poslovanja Udruge.

### Bilješka 19 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 190)

Unutar pozicije *Odgođenog priznavanja prihoda* Udruga je priznala iznose dobivenih novčanih sredstva za projekte koji do datuma Bilance nisu u cijelosti provedeni.

### Bilješka 20 – Vlastiti izvori (AOP 195)

- u kunama -

Opis:	Vlastiti izvori	Manjak / Višak prihoda	UKUPNO:
Početni saldo 01.01.2021. godine	0	-131.919	-131.919
Manjak prihoda tekućeg razdoblja	0	0	0
Višak prihoda tekućeg razdoblja	0	156.083	156.083
Završni saldo 31.12.2021.	0	24.164	24.164

### Bilješka 21 – Odobrenje financijskih izvještaja o revizijskom uvidu

Financijski izvještaji o revizijskom uvidu usvojeni su od strane Udruge, te je odobrena njihova objava dana 03.06.2022.



Oliver Sertić

Predsjednik

restart  
ZDR