



UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ
Zagreb, Ivana Broza 8a

IZVJEŠĆE REVIZORA I FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2022. GODINE

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Račun prihoda i rashoda za 2022. godinu	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2022. godine	5
Izveštaj o promjenama vlastitih izvora	6
Izveštaj o novčanom tijeku – indirektna metoda	7
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	8 – 20
PRILOG	21 – 29
BIL-NPF	
PR-RAS-NPF	

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu, te Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ 10/08 07/09, 158/13 i 44/14), UNISON je dužan pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s hrvatskim zakonskim propisima koji pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja.


Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, UNISON opravdano očekuje da će u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti UNISON-a pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim načelima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da nastavak poslovanje nije primjerena.

UNISON je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj. Također, UNISON je dužan pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ 10/08, 07/09, 158/13 i 44/14). Pored toga, UNISON je odgovoran za čuvanje imovine, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime UNISON-a



Goran Končar

Predsjednik

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ

Ivana Broza 8a

10000 Zagreb

Zagreb, 28. lipnja 2023. godine



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ (UNISON) za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. 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.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji UNISON-a, za godinu završenu 31. prosinca 2022. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od UNISON-a u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja UNISON-a za godinu završenu 31. prosinca 2022. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja UNISON-a, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik UNISON-a odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje UNISON-om su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija UNISON.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola UNISON-a.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik UNISON-a i s tim povezanih objava.



Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 30. lipnja 2023. godine

Bojana Srhoj
Ovlašteni revizor

HRVATSKI KONZORCIJ REVIZORA d.o.o.
Zagreb, Trg J.F.Kennedya 6b

HRVATSKI KONZORCIJ
REVIZORA d.o.o. direktor
ZAGREB

RAČUN PRIHODA I RASHODA ZA 2022. GODINU

<u>P O Z I C I J A</u>	<u>Bilješka</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
		<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
PRIHODI	4		
Prihodi od prodaje roba i usluga	4.1.	3.233.258	3.110.282
Prihodi od imovine	4.2.	69	38
Prihodi od donacija	4.3.	2.036.375	1.676.000
Ostali prihodi	4.4.	18.432	12.649
Ukupno prihodi		5.288.134	4.798.969
RASHODI	5		
Rashodi za zaposlene	5.1.	29.617	17.475
Materijalni rashodi	5.2.	5.104.784	3.931.151
Rashodi amortizacije	5.3.	40.951	9.681
Financijski rashodi	5.4.	28.998	38.692
Donacije	5.5.	3.000	0
Ukupno rashodi		5.207.350	3.996.999
Višak prihoda za razdoblje		80.784	801.970
Višak/Manjak prihoda - preneseni		301.032	(500.938)
Obveza poreza na dobit po obračunu		0	0
VIŠAK PRIHODA ZA SLIJEDEĆE RAZDOBLJE		381.816	301.032

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Nefinancijska imovina			
Dugotrajna materijalna imovina	6	270.699	222.650
Ukupno nefinancijska imovina		270.699	222.650
Financijska imovina			
Novac	7	196.048	753.941
Depoziti, jamčevine i potraživanja	8	114.248	0
Zajmovi	9	200.000	0
Potraživanja za prihode	10	154.194	129.154
Rashodi budućih razdoblja		0	0
Ukupno financijska imovina		664.490	883.095
UKUPNO IMOVINA		935.189	1.105.745
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
Vlastiti izvori			
Višak prihoda	11	381.816	301.032
Ukupno vlastiti izvori		381.816	301.032
Obveze			
Obveze za rashode	12	153.373	393.113
Obveze za kredite i zajmove	13	400.000	411.600
Ukupno obveze		553.373	804.713
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI		935.189	1.105.745

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASTITIH IZVORA

O P I S	Višak/ Manjak	UKUPNO
	prihoda	
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2021. godine	(500.938)	(500.938)
Višak prihoda razdoblja	801.970	801.970
Stanje 31. prosinca 201. godine	301.032	301.032
Manjak prihoda razdoblja	80.784	80.784
Stanje 31. prosinca 2022. godine	381.816	381.816
Bilješka	11	

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – INDIREKTNA METODA

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
NOVČANI TIJEK IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		
Manjak/Višak prihoda nad rashodima	80.784	801.970
Amortizacija	40.951	9.681
Depoziti, jamčevine i potraživanja	(114.248)	0
Potraživanja za prihode	(25.040)	886.936
Obveze za rahode	(239.740)	35.965
Neto novčani tijek iz redovnih aktivnosti	(257.293)	1.734.552
NOVČANI TIJEK IZ INVSTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(89.000)	(8.576)
Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	(89.000)	(8.576)
NOVČANI TIJEK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Kratkotrajna financijska imovina	(200.000)	0
Obveze za kredite i zajmove	(11.600)	(1.138.400)
Neto novčani tijek iz financijskih aktivnosti	(211.600)	(1.138.400)
NETO SMANJENJE/POVEĆANJE NOVCA	(557.893)	587.576
NOVAC NA DAN 1. SIJEČNJA	753.941	166.365
NOVAC NA DAN 31. PROSINCA	196.048	753.941
SMANJENJE/POVEĆANJE NOVCA	(557.893)	587.576

I OPĆI PODACI O UDRUZI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

UNISON je upisan u Registar udruga Republike Hrvatske po Rješenju Ministarstva uprave RH pod registarskim brojem udruge 0337896, a temeljem zahtjeva te Statuta donesenog na sjednici Skupštine UNISON-a 2015. godine.

Djelatnost UNISON-a sukladno klasifikaciji Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo je djelatnost ostalih članskih organizacija.

Na dan 31. prosinca 2022. godine UNISON nije imao zaposlenih djelatnika (31. prosinca 2021. godine 0 djelatnik).

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove pripreme

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN br. 109/07, 54/13 i 44/14), Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom se definiraju knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, obavljanje popisa imovine i obveza, načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, sadržaj i primjena računskog plana, financijsko izvještavanje i druga područja koja se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija.

Financijski izvještaji Saveza sastavljeni su sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troškova i načela vremenske neograničenosti poslovanja.

Računovodstvo neprofitnih organizacija propisano Uredbom temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne doganaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Uredbi zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od UNISON-a zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika. UNISON smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u slijedećoj godini.

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

UNISON je donio i usvojio računovodstvene politike propisane Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Prihodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja 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,
- nerekipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje,
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgoneni приход uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti),
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgoneni приход uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja,

Prihodi se klasificiraju na:

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga,
- Prihodi od imovine,
- Prihodi od donacija i
- Ostali prihodi.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga obuhvaća prihode koje neprofitne organizacije ostvare od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po vinenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija. Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Tečajna razlika je i razlika nastala zbog primjene valutne klauzule. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao приход.

Prihodi od donacija obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Ostali prihodi sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ovih prihoda evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja, te prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine.

3.2. Rashodi

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- rashodi 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 tijekom korisnog vijeka uporabe.

Rashodi klasificiraju se na sljedeće skupine računa:

- Rashodi za radnike,
- Materijalni rashodi,
- Rashodi amortizacije,
- Financijski rashodi,
- Donacije i
- Ostali rashodi.

Rashodi za radnike sadrže plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor i plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitne organizacije daju radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Materijalni rashodi obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova radnicima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Rashodi amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Financijski rashodi, obuhvaća rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Tečajna razlika je i razlika nastala zbog primjene valutne klauzule. Negativna tečajna razlika evidentira se kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Donacije, sadrže tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

Ostali rashodi, sadrži kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

3.3. Utvrđivanje rezultata

Na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda. Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda. Saldo na kraju godine utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka.

3.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Vlastiti izvori sadrže kategorije: vlastite izvore i rezultat poslovanja.

3.5. Imovina

Imovina su resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%. Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- neproizvedenu dugotrajnu imovinu,
- proizvedenu dugotrajnu imovinu,
- sitni inventar,
- nefinancijsku imovinu u pripremi i
- proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine. Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojima neprofitne organizacije imaju pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

Proizvedena dugotrajna imovina sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine.

Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela i slično. Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti sastoji se od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Ove vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, knjige, umjetnička djela i slično.

Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u uporabi.

Nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.

Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

- novac u banci i blagajni,
- depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo,
- zajmove,
- vrijednosne papire,
- dionice i udjele u glavnici, i
- potraživanja za prihode poslovanja.

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, mjenica, akreditiva i slično.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija. Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

Zajmovi obuhvaća dane zajmove klasificirane prema primateljima, i to:

- građanima i kućanstvima,
- pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i
- ostalim subjektima.

Vrijednosni papiri, sadrži vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

Dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

Potraživanja za prihode poslovanja sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži: unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

3.6. Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih doganaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a sastoje se od:

- obveza za rashode,
- obveza za vrijednosne papire i
- obveza za kredite i zajmove.

Obveze za rashode sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogonjenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitne organizacije imaju za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunati u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

3.7. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

BILJEŠKE UZ RAČUN PRIHODA I RASHODA

4. PRIHODI

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje roba i usluga	3.233.258	3.110.282
Prihodi od imovine	69	38
Prihodi od donacija	2.036.375	1.676.000
Ostali prihodi	18.432	12.649
UKUPNO	5.288.134	4.798.969

4.1. Prihodi od prodaje roba i usluga

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od pružanja usluga	3.233.258	3.110.282
UKUPNO	3.233.258	3.110.282

4.2. Prihodi od imovine

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od financijske imovine	69	38
UKUPNO	69	38

a) Prihodi od financijske imovine

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	69	38
UKUPNO	69	38

4.3. Prihodi od donacija

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od donacija pravnih osoba	2.036.375	1.676.000
UKUPNO	2.036.375	1.676.000

4.4. Ostali prihodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Ostali nespomenuti prihodi	18.432	12.649
UKUPNO	18.432	12.649

5. RASHODI

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rashodi za zaposlene	29.617	17.475
Materijalni rashodi	5.104.784	3.931.151
Rashodi amortizacije	40.951	9.681
Financijski rashodi	28.998	38.692
Donacije	3.000	0
UKUPNO	5.207.350	3.996.999

5.1. Rashodi za zaposlene

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Plaće	0	12.000
Doprinosi na plaće	29.617	5.475
UKUPNO	29.617	17.475

5.2. Materijalni rashodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	0	1.080
Naknade članovima izvršnih tijela	83.645	76.595
Naknade volonterima	375.950	30.171
Rashodi za usluge	4.403.570	3.317.821
Rashodi za materijal i energiju	124.212	447.082
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	117.407	58.402
UKUPNO	5.104.784	3.931.151

5.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iskazani u računu prihoda i rashoda za 2022. godinu u iznosu od 40.951 HRK (2021. godine 9.681 HRK) odnose se u cijelosti na rashode amortizacije dugotrajne imovine - opreme.

5.4. Financijski rashodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rashodi od kamate	0	26.772
Ostali financijski rashodi	28.998	11.920
UKUPNO	28.998	38.692

5.5. Donacije

O P I S	2022.
	HRK
Tekuće donacije	3.000
UKUPNO	3.000

BILJEŠKE UZ BILANCU

6. Dugotrajna materijalna imovina

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Postrojenja i oprema	336.698	247.698
Sitni inventar na zalihi	19.322	19.322
Ispravak vrijednosti materij.imovine	(85.321)	(44.370)
UKUPNO	270.699	222.650

7. Novac

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Novac na računima u banci	195.768	753.838
Novac u blagajni	280	103
UKUPNO	196.048	753.941

8. Depoziti, jamčevine i potraživanja

O P I S	31.12.2022.
	HRK
Potraž.za više plaćene poreze	84.248
Ostala potraživanja	30.000
UKUPNO	114.248

9. Zajmovi

O P I S	31.12.2022.
	HRK
Zajmovi pravnim osobama	200.000
UKUPNO	200.000

10. Potraživanja za prihode

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	154.194	102.075
Ostala nespomenuta potraživanja	0	27.079
UKUPNO	154.194	129.154

11. Vlastiti izvori

Stanje i promjene na vlastitim izvorima u tijeku 2022. godine prikazane su na stranici 6. ovog Izvješća.

12. Obveze za rashode

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za materijalne rashode	124.265	393.113
Ostale obveze	29.108	0
UKUPNO	153.373	393.113

13. Obveze za kredite i zajmove

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za robne i ostale zajmove	400.000	411.600
UKUPNO	400.000	411.600

IV Sporovi i potencijalne obveze

Protiv UNISON-a ne vode se financijski značajni sudski sporovi.

V Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojio je UNISON i odobrio njihovo izdavanje dana 28. veljače 2023. godine.

Za UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ

**UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI**

BILANCA - OBRAZAC: BIL-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	1.105.745	935.189	84,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	222.650	270.699	121,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	203.328	251.377	123,6
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	247.698	336.698	135,9
0221	Uredska oprema i namještaj	024			-
0222	Komunikacijska oprema	025			-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	247.698	336.698	135,9
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043			-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	44.370	85.321	192,3
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	19.322	19.322	100,0
041	Zalihe sitnog inventara	052	31.125	31.125	100,0
042	Sitni inventar u uporabi	053			-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	11.803	11.803	100,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	883.095	664.490	75,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	753.941	196.048	26,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	753.838	195.768	26,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	753.838	195.768	26,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
113	Novac u blagajni	081	103	280	271,8
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	0	114.248	-
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	84.248	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093		84.248	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	30.000	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		30.000	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	200.000	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102		200.000	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
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			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
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			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	129.154	154.194	119,4
161	Potraživanja od kupaca	134	102.075	154.194	151,1
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	27.079		0,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.105.744	935.189	84,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	804.712	553.373	68,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	393.112	153.373	39,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	0	0	-
2411	Obveze za plaće – neto	149			-
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152			-
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153			-
2416	Obveze za doprinose na plaće	154			-
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	393.112	124.265	31,6
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	20.423	16.288	79,8
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	372.689	107.977	29,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	29.108	-
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		29.108	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-
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			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	411.600	400.000	97,2
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	411.600	400.000	97,2
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	411.600	400.000	97,2
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194			-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	301.032	381.816	126,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	301.032	381.816	126,8
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA – OBRAZAC: PR-RAS-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	4.798.969	5.288.134	110,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	3.110.282	3.233.258	104,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	3.110.282	3.233.258	104,0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	38	69	181,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	38	69	181,6
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015			-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	38	69	181,6
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	1.676.000	2.036.375	121,5
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	1.676.000	2.036.375	121,5
3551	Ostali prihodi od donacija	038	1.676.000	2.036.375	121,5
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	12.649	18.432	145,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	12.649	18.432	145,7
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	12.649	18.432	145,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	3.996.999	5.207.350	130,3
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	17.475	29.617	169,5
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	12.000	0	0,0
4111	Plaće za redovan rad	057	12.000		0,0
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061			-
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	5.475	29.617	540,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	2.475	29.617	1.196,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	3.000		0,0
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	3.931.151	5.104.784	129,9
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	1.080	0	0,0
4211	Službena putovanja	069			-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	1.080		0,0
4213	Stručno usavršavanje radnika	071			-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	6.000	459.595	7.659,9
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074		375.950	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	6.000	83.645	1.394,1
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	30.171	0	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081	30.171		0,0
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	70.595	0	0,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	42.463		0,0
4243	Naknade ostalih troškova	085	28.132		0,0
4244	Ostale naknade	086			-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	3.317.821	4.403.570	132,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	26.871	35.566	132,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089			-
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	400.107	503.710	125,9
4254	Komunalne usluge	091			-
4255	Zakupnine i najamnine	092	277.826	856.078	308,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1.484.104	1.744.183	117,5
4258	Računalne usluge	095	164.736	195.818	118,9
4259	Ostale usluge	096	964.177	1.068.215	110,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	447.082	124.212	27,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	417.914	106.432	25,5
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	29.168	17.780	61,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101			-
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	58.402	117.407	201,0
4291	Premije osiguranja	103	2.090	2.423	115,9
4292	Reprezentacija	104	39.846	79.302	199,0
4293	Članarine	105	10.691	10.863	101,6
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	5.775	24.819	429,8
43	Rashodi amortizacije	108	9.681	40.951	423,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	38.692	28.998	74,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	26.772	0	0,0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	26.772		0,0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	11.920	28.998	243,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	4.605	5.328	115,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.840	1.290	70,1
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	5.475	22.380	408,8
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	3.000	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	3.000	-
4511	Tekuće donacije	122		3.000	-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	0	0	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-

UNISON HRVATSKI GLAZBENI SAVEZ, ZAGREB
PRILOZI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138			-
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			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	3.996.999	5.207.350	130,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	801.970	80.784	10,1
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151		301.032	-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	500.938		0,0
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	301.032	381.816	126,8
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	166.365	753.940	453,2
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	6.227.726	6.380.136	102,4
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	5.640.151	6.938.028	123,0
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	753.940	196.048	26,0
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160			-
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161			-
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-