

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE TVRTKE PODUZETNIČKI CENTAR KRAPINSKO- ZAGORSKE ŽUPANIJE d.o.o.

OPĆENITO

Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije kao pravni slijednik Zagorske razvojne agencije d.o.o. za promicanje regionalnog razvoja, je društvo s ograničenom odgovornošću (u daljnjem tekstu: Društvo) za savjetovanje i usluge. Društvo je osnovano u siječnju 2006. godine kao pravni slijednik Centra za poduzetništvo Krapinsko-zagorske županije i upisano je kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta: 080202268.

Sjedište Društva nalazi se u Krapini na adresi Frana Galovića 1b. Osnivač i jedini član Društva je Krapinsko-zagorska županija.

Društvo je osnovano s ciljem unapređenja i koordinacije razvojnih aktivnosti na području Krapinsko – zagorske županije te u svrhu pružanja sustavne institucijske potpore razvoju gospodarstva te malog i srednjeg poduzetništva. Ujedno, tvrtke je registrirana pri resornom ministarstvu kao poduzetnička potporna institucija.

Sporazumom o podjeli i preuzimanju prava i obveza koja proizlaze i/ili koja su stečena kroz poslovanje Poduzetničkog centra Krapinsko-zagorske županije d.o.o. kao regionalnog koordinatora sukladno odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Sporazum) člankom 24. stavkom 1. Zakona o regionalnom razvoju RH (NN 147/14 i 123/17) utvrđeno je da je jedinica područne (regionalne) samouprave nositelj planiranja razvoja za svoje područje. Stavkom 3. istog članka, utvrđeno je da u svrhu učinkovite koordinacije i poticanja regionalnog razvoja jedinica područne (regionalne) samouprave osniva regionalnu razvojnu agenciju kao javnu ustanovu, a koja djeluje u svojstvu regionalnog koordinatora. U prijelaznim i završnim odredbama citiranog Zakona određeno je da su Jedinice područne (regionalne) samouprave dužne osnovati regionalne koordinateure kao javne ustanove u roku od 180 dana od stupanja na snagu Zakona.

Glavne aktivnosti Društva bile su usmjerene na sektor poduzetništva, ruralnog i regionalnog razvoja, turizma i upravljanje fondovima EU, na usku suradnju s regionalnim i lokalnim vlastima, potpornim institucijama, civilnim društvom te privatnim i javnim tvrtkama isključivo s područja Krapinsko-zagorske županije.

Sporazumom su uređena međusobna prava i obveze koja su proizašle iz provedbe podjele i izdvajanja dijela poslovanja na Javnu ustanovu Zagorska razvojna agencija i Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije d.o.o. sa stanjem na dan 30.travnja 2018. godine. Predmet podjele bio je odvajanje dviju gospodarskih i poslovnih cjelina tako da poslovno-gospodarska cjelina koja se odnosi na unapređenje poduzetničke infrastrukture, poticanje investicija i unapređenje investicijskog okruženja te obavljanje djelatnosti na slobodnom tržištu, kao i sva imovina, radnici, potraživanja, prava i obveze koje služe za obavljanje te djelatnosti zadržana su i ostala u Poduzetničkom centru Krapinsko-zagorske županije d.o.o..

Gospodarska i poslovna cjelina koja se odnosi na djelatnost regionalnog koordinatora utvrđena Zakonom o regionalnom razvoju RH, kao i sva imovina, radnici, potraživanja, prava i obveze koje služe za obavljanje te djelatnosti odvojena su na Javnu ustanovu Zagorska razvojna agencija.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu su:

- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem,
- izdavačka djelatnost,
- računalne i srodne djelatnosti,
- promidžba,
- identifikacija razvojnih prilika, projekata i programa,
- upravljanje postojećim i novim razvojnim programima,
- upravljanje resursima,
- izgradnja i razvoj financijskih institucija i financijskih mjera, potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu,
- poticanje poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacija rezultata istraživanja,
- poduka iz upravljanja i financiranje inovacija i novih tehnologija,
- tehnička pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva,
- organizacija i posredovanje u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata,
- zastupanje inozemnih tvrtki.

2

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Martina Jantol Županić, direktorica Društva.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 10 radnika, a u predmetnom razdoblju provođeno je stručno osposobljavanje za dvije osobe bez zasnivanja radnog odnosa.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

BILJEŠKA 1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela povijesnog troška, a detaljna određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su uz računovodstvenu pretpostavku neograničenosti vremenskog poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.2. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave dugotrajna nematerijalna imovina se evidentira u visini troška nabave uvećanog za ovisne troškove koji su nastali radi stavljanja imovine u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobitak/gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao ostali/izvanredni prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Nematerijalna imovina se amortizira linearnom metodom i procjenom vijeka uporabe 2 do 4 godine, bez uvažavanja ostatka vrijednosti zbog njegove neznačajnosti.

1.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

- građevinski objekti 20 godina
- oprema, namještaj 2,5 do 5 godina
- informatički uređaji i oprema 1 do 2 godine

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine se iskazuje u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

U iznimnim slučajevima kada to nalažu potrebe transparentnosti u provedbi EU projekata i sučeljavanja prihoda sa troškovima EU projekata, a na temelju posebne odluke uprave Društva, trošak amortizacije obračunava se iznad porezno dopustivih stopa po principu jednokratnog otpisa. U takvim iznimnim slučajevima, iznos troška amortizacije kojeg je Društvo priznalo iznad porezno dopustivih stopa, ispravljati će se kroz naredna porezna razdoblja putem PD obrasca.

1.4. Potraživanja

Potraživanja se mjere po fer vrijednosti, tj. početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjena vrijednosti. Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

1.5. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijecem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

1.6. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

1.7. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

1.8. Priznavanje prihoda

Prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje usluga, financijske prihode i ostale-izvanredne prihode. Društvo priznaje prihode, sukladno HSFI-u 15, kada će imati buduće ekonomske koristi i kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo izvrši uslugu, kada kupac primi izvršenu uslugu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

Prihodi od potpora koji se primaju kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se kao prihod razdoblja u kojem se prima. Potpore za pojedinačne ugovore priznaju se samo ako je njihovo ostvarivanje izvjesno, pri čemu čine dio ukupnog prihoda iz ugovora.

1.9. Rashodi

Rashodi obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode te ostale izvanredne rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

BILJEŠKA 2.

DUGOTRAJNA MATERIJALNA, NEMATERIJALNA I FINACIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 1.408.111 kn, a sastoji se od razmjernog dijela zemljišta u iznosu od 166.536 kn, poslovnih prostora u vrijednosti od 1.080.390 kn te opreme u vrijednosti od 161.185 kn.

Oprema u vrijednosti od 161.185 kn sastoji se najvećim dijelom od informatičke opreme i namještaja. Njezina vrijednost bilježi znakovit pad u odnosu na 2017. godinu, jer se temeljem Sporazuma na Javnu ustanovu prenijela oprema ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 65.114 kn.

U veljači 2017. godine u imovinu Društva unesena je informatička oprema ukupne vrijednosti 570.842,51 kn. Ista je stečena na temelju Ugovora o darovanju IKT opreme, a u svrhu provedbe projekta „Poboljšanje poslovne konkurentnosti putem elektroničkog poslovanja (e-BUSINESS) faza II“ sklopljenog dana 12. siječnja 2017. godine sa Ministarstvom gospodarstva, poduzetništva i obrta. Projekt se treba provoditi u razdoblju od dvije godine te se na većinu opreme primjenjuje ubrzana stopa ispravka vrijednosti od 50%. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u dugotrajnoj imovini i prihodima budućeg razdoblja. Kroz vijek uporabe imovine, za obračunatu amortizaciju umanjuje se vrijednost prihoda budućeg razdoblja i knjiži na prihode razdoblja kako bi se sučelili sa troškovima amortizacije.

5

BILJEŠKA 3.

POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja u iznosu od 309.015 kn odnose se na potraživanja nastala po provedbi projekta Ministarstva gospodarstva „Lokalni jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013. godinu“, a odnose se na deponirana sredstva pri Privrednoj banci Zagreb d.d. kao pokriće za jamstvo izdanog u okviru navedenog programa Ministarstva. Jamstvo je izdano kao instrument osiguranja za poduzetnički kredit određenog poduzetnika te kroz vijek otplate kredita ne smije biti veće od 75% vrijednosti glavnice kredita. Kako se otplatom od strane poduzetnika smanjuje glavnica kredita, smanjuje se i iznos jamstva te se višak deponiranih sredstava u odnosu na iznos jamstva, vraća na račun Društva. Iz tog razloga dolazi do smanjenja dugoročnih potraživanja u odnosu na 2017. godinu.

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospjeća od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2018. godine dana je u nastavku:

POZICIJA POTRAŽIVANJA	STANJE NA DAN 31.12.2017.	UDIO	STANJE NA DAN 31.12.2018	UDIO
Potraživanja od kupaca	112.971	11, 2	44.245	11,23
Potraživanja od države i dr. institucija	895.975	88, 4	332.069	84,31
Ostala potraživanja	4.240	0,4	17.572	4,4 6
Ukupno kratkotrajna potraživanja	1.013.186	100	393.886	100

Potraživanja od države i drugih institucija bilježe značajan pad u odnosu na 2017. godinu iz razloga što je na dan 30. travnja 2018. godine Sporazumom na Javnu ustanovu Zagorsku razvojnu agenciju izvršen prijenos putem diobene bilance u iznosu od 474.106 kn.

Potraživanja od kupaca u odnosu na 2017. godinu smanjena su za 39,16 %.

U 2018. godini nije izvršen ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

Ostala potraživanja čine potraživanja po danim predujmovima za izvršenje usluga u okviru provedbe različitih projekata.

Preciznija struktura potraživanja od države i drugih institucija daje se u nastavku:

POZICIJA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DR. INSTITUCIJA	STANJE NA DAN 31.12.2018.
POTRAŽIVANJA OD HZZO ZA REFUNDACIJE BOLOVANJA	387
OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA	302.198
POTRAŽIVANJE-POREZ NA DOBIT	24.625
PDV-PRIMLJENI PEDUJMOVI	1.648
ČLANARINE I DOPRINOS HGK	22
POTRAŽIVANJA ZA PREPLAĆENE OSTALE DOPRINOSE	585
PRETPOREZ- PDV	2.275
POTRAŽIVANJA ZA RAZLIKU PDV-A	329
U K U P N O	332.069

BILJEŠKA 4. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine bila je sljedeća:

R. BR.	OPIS	IZNOS U KN
1.	Kunska sredstva u bankama	1.973.850
2.	Devizna sredstva u bankama	0
	UKUPNO:	1.973.850

Temeljem Sporazuma, na Javnu ustanovu prenesena je knjigovodstvena vrijednost sredstava u ukupnom iznosu od 1.611.305 kn: sa deviznog računa u iznosu od 87.648 €, glavnog kunskog računa u iznosu od 697.575 kn te kunskog podračuna ZeZ u iznosu od 246.082 kn.

BILJEŠKA 5. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

7

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 48.859 kn odnose se na pretplate stručnih časopisa te izradu web stranice, troškova prijevoza i sudjelovanja na konferenciji po projektu za 2019. godinu.

BILJEŠKA 6. IZVANBILANČNI ZAPISI

U vanbilančnim zapisima sa 31.12.2018. godine 1.824.292 kn evidentirana su potraživanja i obveze po instrumentima osiguranja za izdana jamstva u okviru projekta Ministarstva gospodarstva „Lokalni jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačku industriju“ kojeg u ime Krapinsko-zagorske županije provodi Društvo te izdane bjanko zadužnice za primljene predujmove iz Državnog proračuna za sufinanciranje provedbe određenih projekata od javnog interesa. Temeljem Sporazuma, na Javnu ustanovu na dan 30.04.2018. godine preneseni su instrumenti osiguranja u iznosu od 1.567.594 kn.

BILJEŠKA 7. KAPITAL I REZERVE

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini 1.623.884 kn odnosi se na 50.000 kn upisanog plaćenog temeljnog kapitala te 1.573.884 kn unesene procijenjene vrijednosti poslovnog prostora u temeljni kapital Društva - dokapitalizacija. Navedena je pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

POZICIJA	2017.	2018.
Temeljni kapital	1.623.884	1.623.884
Dobit tekuće godine	43.524	168.586
Zadržana dobit	1.218.064	54.721
Ukupno kapital i rezerve	2.885.472	1.847.191

Ukupna obveza poreza na dobit za 2018. godinu iznos 23.702 kn.

Dobit 2018. godine raspoređena je za daljnje poslovanje društva te je zabilježena na kontu zadržane dobiti. Zadržana dobit sa 31.12. 2018. godine iznosi 54.721 kn.

Zadržana dobit na dan 30. travnja 2018. godine iznosila je 1.261.589 kn, u procesu podjele i izdvajanja umanjila se za iznos od 1.206.868 kn i to za: knjigovodstvenu vrijednost opreme koja se prenijela na Javnu ustanovu u iznosu od 65.114 kn, knjigovodstvenu vrijednost potraživanja u iznosu od 474.106 kn i knjigovodstvenu vrijednost sredstava sa deviznog računa koja su namijenjena financiranju provedbe EU projekata u iznosu od 667.648 kn.

8

BILJEŠKA 8. DUGOROČNE OBVEZE

Na ovoj poziciji iskazan je iznos od 1.689.235 kn dugoročnih obveza prema Krapinsko-zagorskoj županiji za primljena sredstva koja Društvo koristi u svrhu formiranja jamstvene sheme Lokalnog jamstvenog fonda i kao pokriće za izdana jamstva. Za iskazani iznos nema ugovorene kamatne stope. Ugovoren je povrat doznačenih sredstava, umanjen za sva aktivirana i isplaćena jamstva što znači da se predmetna dugoročna obveza smanjuje za iznose aktiviranih jamstava. Za iskazani iznos nema ugovorene kamatne stope.

BILJEŠKA 9. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2018. godine slijedeće su strukture:

POZICIJA KRATKOROČNIH OBVEZA	STANJE NA DAN 31.12.2017.	UDIO U %	STANJE NA DAN 31.12.2018.	UDIO U %
Obveze za predujmove	102.679	36,24	329.660	71,89
Obveze prema dobavljačima	15.529	5,48	24.884	5,43
Obveze prema zaposlenicima	106.177	37,47	66.990	14,61
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	58.965	20,81	36.992	8,07
Ukupno kratkoročne obveze	283.350	100	458.526	100

9

Obveze za predujmove odnose se na obvezu izvršenja usluga plaćenih po predujmu u ugovorenom roku. Temeljem Sporazuma na dan 30. travnja 2018. godine na Javnu ustanovu izvršen je prijenos obveza za primljene predujmove u iznosu od 97.324 kn koji se odnosi na tehničku pomoć za provedbu projekata.

Obveze prema dobavljačima iznose 5,43% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva i odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavu materijala i usluga iz 12. mjeseca 2018.

Obveze prema zaposlenima u visini od 66.990 kn odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2018. godine, koja će biti redovno podmirena u siječnju 2019. godine.

Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 8,07% a odnose se najvećim dijelom na poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću te na obvezu poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost.

BILJEŠKA 10. PRIHODI

Pozicija prihoda	2017.	Struktura	2018.	Struktura
Poslovni prihodi	3.142.740	99,49	2.591.238	99,51
Financijski prihodi	16.185	0,51	12.710	0,49
Ukupno prihodi	3.158.925	100,00%	2.603.948	100,00

Smanjenje ukupnih prihoda u odnosu na prethodnu 2017. godinu rezultat je prijenosa diobenim sporazumom EU projekata na Javnu ustanovu Zagorsku razvojnu agenciju.

Pozicija prihoda	2017.	Struktura	2018.	Struktura
<i>Prihodi od prodaje</i>	529.179	17	1.005.849	38,82
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	2.613.561	83	1.585.389	61,18
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>	3.142.740	100,00	2.591.238	100,00

10

Financijski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata. Tijekom 2018. godine Društvo je na svom računu imalo deponirana značajnija sredstva namijenjena za provedbu projekta Lokalnog jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji te se financijski prihodi sastoje od kamata po viđenju na navedena sredstva.

BILJEŠKA 11. RASHODI

Rashodi su u 2018. godinu smanjeni u odnosu na 2017. godinu za 681.660 kn, te je struktura rashoda u promatranim razdobljima bila sljedeća:

Pozicija rashoda	2017.	Struktura	2018.	Struktura
Poslovni rashodi	3.059.722	99,47	2.411.405	99,99
Financijski rashodi	33.598	0,53	255,00	0,01
Ukupno rashodi	3.093.320	100	2.411.660	100,00

U promatranom razdoblju vidljivo smanjenje poslovnih rashoda za 648.317 kn i financijskih rashoda za 33.343 kn.

Unatoč značajnijim financijskih iznosima, struktura pojedine vrste rashoda u ukupnim rashodima ne bilježi promjene veće od 1%. Smanjenje poslovnih rashoda uzrokovano je smanjenjem broja zaposlenih i ukupnog opsega usluga koje su pružene tijekom 2017. godine temeljem Sporazuma.

BILJEŠKA 12. POSLOVNI RASHODI

Struktura poslovnih rashoda u 2017. i 2018. godini bila je sljedeća:

Pozicija poslovnih rashoda	2017.	Struktura	2018.	Struktura
Materijalni troškovi	552.250	18,05	246.400	10,22
Troškovi osoblja	1.782.135	58,25	1.306.085	54,16
Amortizacija	351.802	11,50	341.164	14,15
Ostali troškovi	318.793	10,42	402.883	16,71
Vrijednosna usklađenja	0	0	0	0
Ostali poslovni rashodi	54.742	1,78	114.873	4,76
Ukupno poslovni rashodi	3.059.722	100,00	2.411.405	100,00

11

BILJEŠKA 13. MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalni troškovi u 2018. godini sudjeluju s 10,22% unutar strukture poslovnih rashoda, a navedenu poziciju, osim troškova sirovine i materijala u iznosu od 80.576 kn čine i vanjski troškovi - svi troškovi usluga u iznosu od 165.824 kn. Struktura troškova sirovina i materijala te ostalih vanjskih troškova dajemo u nastavku kako slijedi:

Troškovi sirovina i materijala	2017.	2018.
Uredski materijal	51.939	21.518
Potrošena energija	37.133	42.904
Materijal za održavanje	7.053	1.950
Otpis sitnog inventara	7.675	13.327
Troškovi organizacije radionica po projektima	8.744	877
Ostali troškovi sirovina i materijala	294	0
Ukupno troškovi sirovina i materijala	112.838	80.576
OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	2017.	2018

Usluge telekomunikacija, poštarine, cestarine i sl.	54.052	61.941
Usluge tekućeg održavanja	29.988	15.589
Usluge zakupnina i najamnina	36.638	25.799
Usluge reklame i promidžbe	33.538	53.787
Komunalne usluge, usluge čišćenja i sl.	24.458	8.708
Preventivni zdravstveni pregledi radnika	22.472	0
Bankarske usluge	4.859	0
Intelektualne usluge	165.351	0
Revizorske, odvjetničke, zaštitarske i sl. usluge	24.313	0
Ugovori o djelu	1.800	0
Troškovi osiguranja	5.124	0
Grafičke usluge	35.078	0
Ostale vanjske usluge	1.741	0
Ukupno vanjski troškovi	439.412	165.824

BILJEŠKA 14. TROŠKOVI OSOBLJA

12

Troškovi osoblja su u 2018. godini iznosili 1.306.085 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva s 54,16%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2018. godini iznosio je 10 zaposlenika. Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenome nema niti rezerviranja za ove troškove.

Troškovi osoblja	2017.	2018.
Neto plaće i nadnice	1.122.607	811.727
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	451.815	352.743
Doprinosi na plaće	207.713	141.615
UKUPNO	1.782.135	1.306.085

Troškovi plaća manji su u 2018. godini za 476.050 kn iz razloga što sa danom 30.04.2018. godine temeljem Sporazuma smanjio broj radnika, deset radnika raspoređeno je na Javnu ustanovu, a šest na Društvo.

BILJEŠKA 15. AMORTIZACIJA

Troškovi obračuna amortizacije u 2018. godini iznose 341.164 kn. Detaljan pregled primjenjivanih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina.

BILJEŠKA 16.

OSTALI TROŠKOVI

Ostali troškovi iznose 402.883 kn slijedeće strukture:

OSTALI TROŠKOVI	2017.	2018.
NAKNADE TROŠKOVA RADNICIMA I TROŠKOVI ZA OSTALA MATERIJALNA PRAVA RADNIKA	285.830	211.805
TROŠKOVI REPREZENTACIJE	8.877	6.451
NAGRADE UČENICIMA	0	14.542
PREVENTIVNI ZDRAVSTVENI PREGLEDI RADNIKA	0	9.086
BANKARSKE USLUGE	0	5.762
INTELEKTUALNE USLUGE	0	37.680
REVIZORSKE, ODVJETNIČKE, ZAŠTITARSKE I SL. USLUGE	0	23.250
UGOVORI O DJELU	0	2.279
TROŠKOVI OSIGURANJA	0	6.443
GRAFIČKE USLUGE	0	8.993
OSTALE VANJSKE USLUGE	0	16.599
TROŠKOVI OPĆEKORISNE FUNKCIJE ŠUMA, DOPRINOSI ČLANARINE	1.461	690
JAVNOBILJEŽNIČKI, UPRAVNI I SUDSKI TROŠKOVI	1.853	2.626
TROŠKOVI STRUČNE LITERATURE	2.397	22.532
TROŠKOVI JAVNIH GLASILA I DNEVNOG TISKA	4.454	4.471
OSTALI TROŠKOVI	5.343	1.278
POREZ NA CMV I POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV	8.348	14.772
USLUGE ODRŽAVANJA SOFTWARE-A	230	0
NAK. CESTE I TEHNIČKI PREGLED	0	12.451
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	0	1.173
	318.793	402.883

13

BILJEŠKA 17.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi u 2018. godini iznose ukupno od 255 kn, a odnose se na zatezne kamate.

FINANCIJSKI RASHODI	2017.	2018.
NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE	10.919	0
KAMATE PO NAMJENSKOM KREDITU	22.676	0
ZATEZNE KAMATE	3	255
UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	33.598	255

BILJEŠKA 19. POREZ NA DOBIT

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 192.288 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2018. godini 12%. Obračunati porez na dobit za 2018. godinu iznosi 23.702 kn, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

14

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		192.288
UVEĆANJE DOBITI		
○ 50% troškova reprezentacije		3.225
○ 50% troškova za osobni prijevoz		27.244
○ Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe		19.959
○ Povećanje porezne osnovice za sve		270
DRUGE RASHODE		
○ Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu		45.468
- Porezna osnovica		197.518
- Stopa poreza na dobit		12%
- Porez na dobit		23.702
- Dobit poslije oporezivanja		168.586

BILJEŠKA 20.

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Kako je to pojašnjeno u bilješki 2, prihod budućeg razdoblja u iznosu od 138.769 kn odnosi se na neamortiziranu vrijednost imovine koja je stečena na temelju Ugovora o darovanju IKT opreme, a u svrhu provedbe projekta „Poboljšanje poslovne konkurentnosti putem elektroničkog poslovanja (e-BUSINESS) faza II“ sklopljenog dana 12. siječnja 2017. godine sa Ministarstvom gospodarstva, poduzetništva i obrta. Temeljem Sporazuma na dan 30. travnja 2018. godine na Javnu ustanovu izvršen je prijenos u iznosu od 846.333 kn neutrošenih sredstava doznačenih od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije temeljem Sporazuma o izradi Nacionalne razvojne strategije i provedbe Programa pripreme lokalnih razvojnih projekata.

Računovodstvo:

Direktorica:

Marina Jurinjak

Martina Jantol Županić

15