

Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU

15.lipnja 2021. godine

OPĆENITO

Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije je društvo s ograničenom odgovornošću (u dalnjem tekstu: Društvo) za savjetovanje i usluge. Društvo je osnovano u siječnju 2006. godine kao pravni slijednik Centra za poduzetništvo Krapinsko-zagorske županije te do 2018. godine djelovalo pod nazivom Zagorska razvojna agencija d.o.o. kada mijenja ime u Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije d.o.o. Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta: 080202268.

Sjedište Društva nalazi se u Krapini na adresi Bobovje 52 G. 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, Društvo je registrirano pri resornom ministarstvu, Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja kao poduzetnička potporna institucija.

Osnovne djelatnosti tvrtke, 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 finansijskih institucija i finansijskih 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.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Uprava Društva, direktorica Martina Jantol Županić. Tijekom promatranog razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 11 djelatnika.

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



B I L J E Š K A 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 povjesnog 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 nabavе 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 linearном 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 akumuliranim 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 umanjenja 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 dospijećem 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 HSF-u 15, kada će imati buduće ekonomski 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, finansijske rashode te ostale izvanredne rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSF-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.

B I L J E Š K A 2.

DUGOTRAJNA MATERIJALNA, NEMATERIJALNA I FINANSIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 1.119.214 kn, a sastoji se od razmjernog dijela zemljišta u iznosu od 166.536 kn, poslovnih prostora u vrijednosti od 906.469 kn te opreme u vrijednosti od 46.209 kn.

Oprema u vrijednosti od 46.209 kn sastoji se najvećim dijelom od informatičke opreme i namještaja.

U veljači 2017. godine u imovinu Društva unesena je informatička oprema ukupne vrijednosti 570.843 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 tri 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.

B I L J E Š K A 3.

POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeća od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine dana je u nastavku:

POZICIJA POTRAŽIVANJA	STANJE NA DAN 31.12.2019.	STRUKTURA	STANJE NA DAN 31.12.2020	STRUKTURA
Potraživanja od kupaca	50.852	12,15	178.885	35,01
Potraživanja od države i dr. institucija	362.613	86,65	319.599	63,52
Ostala potraživanja	5.015	1,20	12.334	1,47
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	418.480	100,00	510.818	100,00



U 2020. 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 31.12.2020.
POTRAŽIVANJA OD HZZO ZA REFUNDACIJE BOLOVANJA	21.614 kn
OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA	279.260 kn
POTRAŽIVANJE-POREZ NA DOBIT	18.578 kn
POTRAŽIVANJA ZA PREPLAĆENE OSTALE DOPRINOSE	147 kn
UKUPNO	319.599,00 kn

B I L J E Š K A 4.

NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2020. godine bila je sljedeća:

R. BR.	OPIS	IZNOS U KN
1.	Kunska sredstva u bankama	1.385.028 kn
2.	Devizna sredstva u bankama	49.134 kn
	UKUPNO	1.434.162 kn

B I L J E Š K A 5.

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 1.524 kn odnose se na preplate po ponudama za uredski materijal za 2020. godinu.

B I L J E Š K A 6.

IZVANBILANČNI ZAPISI

U vanbilančnim zapisima 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 projekata. S danom 31.12.2020. godine obveze i potraživanja po instrumentima osiguranja za izdana jamstva iznose 965.278 kn i evidentirana su u vanbilančnim zapisima.

B I L J E Š K A 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	2019.	2020.
Temeljni kapital	1.623.884	1.623.884
Dobit tekuće godine	3.519	31.612
Zadržana dobit	223.306	226.825
Ukupno kapital i rezerve	1.850.709	1.882.321

Ukupna obveza poreza na dobit za 2020. godinu iznosi 9.939 kn.

Dobit 2020. godine raspoređena je za daljnje poslovanje Društva te je zabilježena na kontu zadržane dobiti.

B I L J E Š K A 8.

REZERVIRANJA

Na poziciji druga rezerviranja iskazan je iznos od 112.259 kn koji se odnosi na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva.

B I L J E Š K A 9.

DUGOROČNE OBVEZE

Na ovoj poziciji iskazan je iznos od 767.663 kn dugoročnih obveza prema Krapinsko-zagorskoj županiji za primljena sredstva koja Društvo koristi u svrhu provedbe jamstvene sheme Lokalnog jamstvenog fonda, 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 10.

KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2020. godine slijedeće su strukture:

POZICIJA OBVEZA	KRATKOROČNIH OBVEZA	STANJE NA DAN 31.12.2019.	STRUKTURA	STANJE NA DAN 31.12.2020.	STRUKTURA
Obveze za predujmove		132.260	46,53	24.010	8,04
Obveze prema dobavljačima		29.033	10,21	101.634	34,05
Obveze prema zaposlenicima		64.867	22,82	84.762	28,40
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja		58.069	20,44	88.069	29,51
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		284.229	100,00	298.475	100,00

Obveze za predujmove odnose se na obvezu izvršenja usluga plaćenih po predujmu u ugovorenom roku iznosu od 24.010 kn.

Obveze prema dobavljačima iznose 34,05% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva i odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavu materijala i usluga iz mjeseca prosinca 2020. godine.

Obveze prema zaposlenima u visini od 84.762 kn odnose se na neisplaćenu plaću za mjesec prosinac 2020. godine, koja će biti redovno podmirena u siječnju 2021. godine.

Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 29,51% 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 11.

PRIHODI

POZICIJA PRIHODA	2019.	STRUKTURA	2020.	STRUKTURA
Poslovni prihodi	2.250.432	99,95	2.609.312	99,91
Financijski prihodi	1.029	0,05	2.342	0,09
UKUPNO PRIHODI	2.251.461	100,00	2.611.654	100,00

Poslovni prihodi u iznosu od 2.609.312 kn odnose se na prihode od prodaje usluga na tržištu, dok se financijski prihodi u iznosu 2.342 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata.

BILJEŠKA 12.

RASHODI

Rashodi su u 2020. godinu uvećani u odnosu na 2019. godinu za 328.143 kn, te je struktura rashoda u promatranim razdobljima bila sljedeća:

POZICIJA RASHODA	2019.	STRUKTURA	2020.	STRUKTURA
Poslovni rashodi	2.225.339	99,26	2.515.991	99,76
Financijski rashodi	16.621	0,74	54.112	0,24
UKUPNO RASHODI	2.241.960	100,00	2.570.103	100,00

U promatranom razdoblju vidljivo je povećanje poslovnih rashoda za 290.702 kn i povećanje financijskih rashoda za 37.441 kn.

Unatoč značajnijim financijskim iznosima, struktura pojedine vrste rashoda u ukupnim rashodima ne bilježi promjene veće od 1%. Povećanje poslovnih rashoda uzrokovano je povećanjem broja djelatnika, nabave opreme, povećanjem režijskih troškova.



BILJEŠKA 13.

POSLOVNI RASHODI

Struktura poslovnih rashoda u 2019. i 2020. godini bila je sljedeća:

POZICIJA POSLOVNICH RASHODA	2019.	STRUKTURA	2020.	STRUKTURA
Materijalni troškovi	619.568	27,84	623.519	24,78
Troškovi osoblja	1.142.468	51,34	1.241.213	49,33
Amortizacija	179.153	8,06	165.144	6,56
Ostali troškovi	242.641	10,90	373.856	14,86
Vrijednosna usklađenja/rezerviranja	0	0	112.259	4,47
Ostali poslovni rashodi	41.509	1,86	0	0
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	2.225.339	100,00	2.515.991	100,00

BILJEŠKA 14.

MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalni troškovi u 2020. godini čine 24,78% unutar strukture poslovnih rashoda, a navedenu poziciju, osim troškova sirovine i materijala u iznosu od 207.671 kn čine i vanjski troškovi - svi troškovi usluga u iznosu od 415.848 kn. Struktura troškova sirovina i materijala te ostalih vanjskih troškova dajemo u nastavku kako slijedi:

TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	2019.	2020.
Uredski materijal	18.729	36.791
Materijalni troškovi	0	44.700
Potrošena energija	26.868	88.154
Materijal za održavanje	0	3.956
Otpis sitnog inventara	383	34.070
Troškovi organizacije radionica po projektima	795	0
UKUPNO TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	46.775	207.671



OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	2019.	2020.
Usluge telekomunikacija, poštarine, cestarine i sl.	50.984	46.344
Usluge tekućeg održavanja	21.460	9.111
Usluge zakupnina i najamnina	22.893	106.103
Usluge reklame i promidžbe	59.964	27.578
Komunalne usluge, usluge čišćenja i sl.	15.858	80.579
Seminari, tečajevi, str. usavršavanje	21.211	29.689
Savjetodavne usluge	91.771	0
Knjigovodstvene usluge	15.000	30.000
Troškovi održavanja softvera	11.028	11.369
Naknada za tehnički pregled	1.376	1.318
Usluge organizacije i provedbe projekata	214.720	0
Grafičke usluge	1.979	24.136
Ostale vanjske usluge	44.549	49.621
UKUPNO VANJSKI TROŠKOVI	572.793	415.848

BILJEŠKA 15.

TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja su u 2020. godini iznosili 1.241.213 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva s 49,33%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2020. godini iznosio je 11. Struktura troškova osoblja dajemo u nastavku kako slijedi:

TROŠKOVI OSOBLJA	2019.	2020.
Neto plaće i nadnice	704.063	802.431
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	309.339	308.384
Doprinosi na plaće	129.066	130.398
UKUPNO	1.142.468	1.241.213

BILJEŠKA 16.

AMORTIZACIJA

Troškovi obračuna amortizacije u 2020. godini iznose 165.144 kn.

BILJEŠKA 17.

OSTALI TROŠKOVI

Ostali troškovi u 2020. godini iznose 373.856 kn sljedeće strukture:

OSTALI TROŠKOVI	2019.	2020.
Naknade troškova radnicima i troškovi za ostala materijalna prava radnika	151.352	141.690
Troškovi reprezentacije	19.197	36.820
Preventivni zdravstveni pregledi radnika	12.218	17.858
Bankarske usluge	5.290	4.721
Intelektualne usluge	0	51.025
Revizorske, odvjetničke, zaštitarske i sl. usluge	5.687	5.000
Ugovori o djelu	5.512	1.081
Troškovi osiguranja	5.656	3.954
Ostale vanjske usluge	6.873	26.245
Članarine	14.170	68.930
Javnobilježnički, upravni i sudski troškovi	0	15.424
Troškovi stručne literature	6.511	148
Troškovi javnih glasila i dnevнog tiska	10.175	960
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	242.641	373.856

BILJEŠKA 18.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi u 2020. godini iznose ukupno od 54.112 kn, a odnose se na rashode prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 17.948 kn, rashode naknade štete prema Sporazumu u iznosu 30.000 kn, naknadno utvrđene rashode iz prošlih godina u iznosu 5.114 kn i tečajnih razlika u iznosu 1.050 kn.

FINANCIJSKI RASHODI	2019.	2020.
Negativne tečajne razlike i sl. rashodi	300	1050
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	16.279	5.114
Zatezne kamate	42	0
Prestanak priznavanja dugotrajne imovine	0	17.948
Naknada prema Sporazumu	0	30.000
UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	16.621	54.112

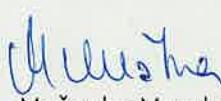
BILJEŠKA 19.

POREZ NA DOBIT

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 41.551 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2020. godini 12%. Obračunati porez na dobit za 2020. godinu iznosi 9.939 kn, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	41.551
50% troškova reprezentacije	18.410
50% troškova za osobni prijevoz	22.862
Porezna osnovica	82.823
Stopa poreza na dobit	12 %
Porez na dobit	9.939
Dobit poslije oporezivanja	31.612

Računovodstvo


Mašenka Mareković

Direktorica


Martina Jantol Županić