



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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU

04. travnja 2022. 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. 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 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 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 Helena Matuša.

Tijekom promatranog razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 12 djelatnika.

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

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

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

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog 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 finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih 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 ekonomski 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 akumuliranoj 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 register 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 dalnjih 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 FINANSIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 88.384 kn, a sastoji se opreme u vrijednosti od 88.384 kn. Oprema se sastoji od informatičke opreme i namještaja.

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 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. Ova imovina u cijelosti je amortizirana.

BILJEŠKA 3.

POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeća do jedne godine.

Struktura potraživanja na dan 31. prosinca 2021. godine:

POZICIJA	STANJE NA DAN 31.12.2020.	UDIO %	STANJE NA DAN 31.12.2021	UDIO %
Potraživanja od kupaca	178.885	35	81.887	32
Potraživanja od države i dr. institucija	319.599	64	95.278	38
Ostala potraživanja	12.334	1	75.900	30
UKUPNO	510.818	100	253.065	100

U 2021. godini proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 19.374 kn.

Ostala potraživanja čine potraživanja za dane predujmove za izvršenje usluga u okviru provedbe različitih projekata.

Struktura potraživanja od države i drugih institucija:

POZICIJA	STANJE NA DAN 31.12.2021.
Potraživanja za pretporez po neplaćenim računima	6.673
Potraživanja od HZZO za refundacije bolovanja	1.475
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	87.130
UKUPNO	95.278

**BILJEŠKA 4.****NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI**

Struktura novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2021. godine:

R. BR.	POZICIJA	IZNOS U KN
1.	Kunska sredstva u bankama	1.161.557
2.	Devizna sredstva u bankama	173.194
UKUPNO		1.334.751

BILJEŠKA 5.**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 16.992 kn odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja i unaprijed plaćene pretplate za internetske portale.

BILJEŠKA 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 i izdane bjanko zadužnice za primljene predujmove iz Državnog proračuna za sufinanciranje provedbe projekata. Na dan 31.12.2021. godine obveze i potraživanja po instrumentima osiguranja za izdana jamstva iznose 1.375.859 kn.

BILJEŠKA 7.**KAPITAL I REZERVE**

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu i iznosi 358.900 kn.

POZICIJA	STANJE NA DAN 31.12.2020.	STANJE NA DAN 31.12.2021.
Temeljni kapital	1.623.884	358.900
Zadržana dobit	226.825	258.438
Dobit poslovne godine	31.612	24.876
UKUPNO	1.882.321	642.214

Ukupna obveza poreza na dobit za 2021. godinu iznos 12.216 kn. Dobit 2021. godine raspoređena je na zadržanu dobit.

**BILJEŠKA 8.****DUGOROČNE OBVEZE**

Na ovoj poziciji iskazan je iznos od 794.509 kn koji se odnosi na dugoročne obveze 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.

BILJEŠKA 9.**KRATKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine:

POZICIJA	STANJE NA DAN 31.12.2020.	UDIO %	STANJE NA DAN 31.12.2021.	UDIO %
Obveze za predujmove	24.010	8	14.033	5
Obveze prema dobavljačima	101.634	34	48.866	20
Obveze prema zaposlenicima	84.762	28	94.853	37
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	88.069	30	98.717	38
UKUPNO	298.475	100	256.469	100

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

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji za nabavu roba i usluga iz mjeseca prosinca 2021. godine.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćene plaće i naknade troškova za mjesec prosinac 2021. godine, a koja je redovno isplaćena u siječnju 2022. godine.

Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja odnose se na poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću i na obveze za porez na dodanu vrijednost.



BILJEŠKA 10.

PRIHODI

POZICIJA	2020.	STRUKTURA	2021.	STRUKTURA
Poslovni prihodi	2.609.312	100	3.000.934	100
Financijski prihodi	2.342	-	1.447	-
UKUPNO	2.611.654	100	3.002.381	100

Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje usluga na tržištu i ostale poslovne prihode. Financijski prihodi odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika.

BILJEŠKA 11.

RASHODI

POZICIJA	2020.	STRUKTURA	2021.	STRUKTURA
Poslovni rashodi	2.515.991	98	2.964.561	100
Financijski rashodi	54.112	2	728	-
UKUPNO	2.570.103	100	2.965.289	100

BILJEŠKA 12.

POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi odnose se na:

POZICIJA	2020.	STRUKTURA	2021.	STRUKTURA
Materijalni troškovi	623.519	25	1.056.670	36
Troškovi osoblja	1.241.213	49	1.440.117	49
Amortizacija	165.144	7	28.601	1
Ostali troškovi	373.856	15	319.438	11
Ostala rezerviranja	112.259	4	-	-
Vrijednosna usklađenja	-	-	19.374	-
Ostali poslovni rashodi	-	-	100.361	3
UKUPNO	2.515.991	100	2.964.561	100



BILJEŠKA 14.

MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala i ostale vanjske troškove.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na:

TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	2020	2021.
Uredski i ostali materijal	81.491	48.476
Potrošena energija	88.154	142.328
Materijal za održavanje	3.956	4.596
Otpis sitnog inventara	34.070	41.994
UKUPNO	207.671	237.394

Ostale vanjske usluge odnose se na:

OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	2020.	2021.
Usluge telekomunikacija prijevoza i sl.	46.344	71.987
Usluge tekućeg održavanja	21.798	190.209
Usluge zakupnina i najamnina	106.103	137.469
Usluge reklame i promidžbe	27.578	9.960
Komunalne usluge	80.579	118.713
Intelektualne i osobne usluge	56.689	177.759
Ostale vanjske usluge	76.757	113.179
UKUPNO	415.848	819.276

BILJEŠKA 15.

TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja odnose se na:

TROŠKOVI OSOBLJA	2020.	2021.
Neto plaće i nadnice	802.431	943.492
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	308.384	353.392
Doprinosi na plaće	130.398	143.233
UKUPNO	1.241.213	1.440.117

BILJEŠKA 16.

AMORTIZACIJA

Troškovi amortizacije u 2021. godini iznose 28.601 kn.



BILJEŠKA 17.

OSTALI TROŠKOVI

Ostali troškovi odnose se na:

OSTALI TROŠKOVI	2020.	2021.
Naknade troškova radnicima i putni troškovi	141.690	243.652
Bankarske usluge	4.721	4.729
Troškovi osiguranja	3.954	21.708
Ostali troškovi poslovanja	154.561	40.265
Članarine, nadoknade i slična davanja	68.930	9.084
UKUPNO	373.856	319.438

BILJEŠKA 18.

FINANSIJSKI RASHODI

Financijski rashodi odnose se na:

FINANSIJSKI RASHODI	2020.	2021.
Negativne tečajne razlike	1.050	728
Ostali financijski rashodi	53.062	-
UKUPNO	54.112	728



BILJEŠKA 19.

POREZ NA DOBIT

U nastavku se nalazi izračun osnovice poreza na dobit i poreza na dobit.

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	37.092
POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
50% troškova reprezentacije	12.358
50% troškova za osobni prijevoz	22.833
Rashodi darovanja iznad propisanih svota	1.000
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	73.275
SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	24.397
Porezna osnovica	122.162
Stopa poreza na dobit	10%
Porez na dobit	12.216
Dobit poslije oporezivanja	24.876

Računovodstvo

Direktorica

Zdenko Oremuš

Helena Matuša