



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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU

20. veljače 2023. godine

OPĆENITO

Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije 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 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 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.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Uprava Društva, direktorica Helena Matuša.

Tijekom promatranog razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 13 djelatnika.

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

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 dospeljem 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 1.

DUGOTRAJNA MATERIJALNA, NEMATERIJALNA I FINANCIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost nematerijalne imovine na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 69.362 kn, a sastoji se od ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 69.362 kn.

Ukupna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 55.920 kn, a sastoji se od opreme u vrijednosti od 55.920 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 2.

POTRAŽIVANJA

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

Struktura potraživanja na dan 31. prosinca 2022. godine:

| POZICIJA | STANJE NA DAN 31.12.2021 | UDIO % | STANJE NA DAN 31.12.2022 | UDIO % |
|---|-----------------------------|------------|-----------------------------|------------|
| Potraživanja od kupaca | 81.887 | 32 | 216.939 | 66 |
| Potraživanja od države i dr. institucija | 95.278 | 38 | 112.417 | 34 |
| Ostala potraživanja | 75.900 | 30 | - | - |
| UKUPNO | 253.065 | 100 | 329.356 | 100 |

U 2022. godini proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.500 kn.

Struktura potraživanja od države i drugih institucija:

| POZICIJA | STANJE NA DAN 31.12.2022. |
|--|------------------------------|
| Potraživanja za pretporez po neplaćenim računima | 12.389 |
| Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit | 10.216 |
| Potraživanja od HZZO za refundacije bolovanja | 12.682 |
| Ostala potraživanja od države i drugih institucija | 77.130 |
| UKUPNO | 112.417 |

BILJEŠKA 3.**NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI**

Struktura novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2022. godine:

| R. BR. | POZICIJA | IZNOS U KN |
|---------------|----------------------------|------------------|
| 1. | Kunska sredstva u bankama | 1.114.007 |
| 2. | Devizna sredstva u bankama | 111.184 |
| UKUPNO | | 1.225.190 |

BILJEŠKA 4.**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 26.390 kn odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja i unaprijed plaćene pretplate za internetske portale. Obračunani prihodi u iznosu od 32.414 kn odnose se na isporuke za koje su računi izdani u 2023. godini, a odnose se na 2022. godinu.

BILJEŠKA 5.**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 31.12.2022. godine obveze i potraživanja po instrumentima osiguranja za izdana jamstva iznose 1.375.859 kn.

BILJEŠKA 6.**KAPITAL I REZERVE**

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

| POZICIJA | STANJE NA DAN 31.12.2021. | STANJE NA DAN 31.12.2022. |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Temeljni kapital | 358.900 | 358.900 |
| Zadržana dobit | 258.438 | 283.313 |
| Dobit poslovne godine | 24.876 | 11.063 |
| UKUPNO | 642.214 | 653.276 |

Dobit 2022. godine raspoređena je na zadržanu dobit.

BILJEŠKA 7.**DUGOROČNE OBVEZE**

Na ovoj poziciji iskazan je iznos od 643.030 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 8.**KRATKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2022. godine:

| POZICIJA | STANJE NA DAN 31.12.2021. | UDIO % | STANJE NA DAN 31.12.2022. | UDIO % |
|--|------------------------------|------------|------------------------------|------------|
| Obveze za predujmove | 14.033 | 5 | - | - |
| Obveze prema dobavljačima | 48.866 | 20 | 102.108 | 28 |
| Obveze prema zaposlenicima | 94.853 | 37 | 97.580 | 27 |
| Obveze za poreze, doprinosi i sl. davanja | 98.717 | 38 | 166.322 | 45 |
| UKUPNO | 256.469 | 100 | 366.010 | 100 |

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji za nabavu roba i usluga iz mjeseca prosinca 2022. godine.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćene plaće i naknade troškova za mjesec prosinac 2022. godine, a koja je redovno isplaćena u siječnju 2023. 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 9.**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA**

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na primljene državne potpore koji se nisu sučelile sa troškovima u 2022. godini.

BILJEŠKA 10.

PRIHODI

| POZICIJA | 2021. | STRUKTURA | 2022. | STRUKTURA |
|---------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Poslovni prihodi | 3.000.934 | 100 | 3.097.296 | 94 |
| Financijski prihodi | 1.447 | - | 183.143 | 6 |
| UKUPNO | 3.002.381 | 100 | 3.280.439 | 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 | 2021. | STRUKTURA | 2022. | STRUKTURA |
|---------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Poslovni rashodi | 2.964.561 | 100 | 3.269.283 | 100 |
| Financijski rashodi | 728 | - | 93 | - |
| UKUPNO | 2.965.289 | 100 | 3.269.376 | 100 |

BILJEŠKA 12.

POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi odnose se na:

| POZICIJA | 2021. | STRUKTURA | 2022. | STRUKTURA |
|-------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Materijalni troškovi | 1.056.670 | 36 | 1.105.288 | 34 |
| Troškovi osoblja | 1.440.117 | 49 | 1.631.687 | 50 |
| Amortizacija | 28.601 | 1 | 43.273 | 1 |
| Ostali troškovi | 319.438 | 11 | 487.533 | 15 |
| Vrijednosna usklađenja | 19.374 | - | 1.500 | - |
| Ostali poslovni rashodi | 100.361 | 3 | 2 | - |
| UKUPNO | 2.964.561 | 100 | 3.269.283 | 100 |

BILJEŠKA 13.
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 | 2021 | 2022. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Uredski i ostali materijal | 48.476 | 36.535 |
| Potrošena energija | 142.328 | 177.407 |
| Materijal za održavanje | 4.596 | 7.966 |
| Otpis sitnog inventara | 41.994 | 12.301 |
| UKUPNO | 237.394 | 234.209 |

Ostale vanjske usluge odnose se na:

| OSTALI VANJSKI TROŠKOVI | 2021. | 2022. |
|---|----------------|----------------|
| Usluge telekomunikacija prijevoza i sl. | 71.987 | 68.316 |
| Usluge tekućeg održavanja | 190.209 | 200.727 |
| Usluge zakupnina i najamnina | 137.469 | 131.602 |
| Usluge reklame i promidžbe | 9.960 | 39.865 |
| Komunalne usluge | 118.713 | 123.451 |
| Intelektualne i osobne usluge | 177.759 | 108.795 |
| Ostale vanjske usluge | 113.179 | 198.323 |
| UKUPNO | 819.276 | 871.079 |

BILJEŠKA 14.
TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja odnose se na:

| TROŠKOVI OSOBLJA | 2021. | 2022. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Neto plaće i nadnice | 943.492 | 1.044.824 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 353.392 | 406.340 |
| Doprinosi na plaće | 143.233 | 180.523 |
| UKUPNO | 1.440.117 | 1.631.687 |

BILJEŠKA 15.
AMORTIZACIJA

Troškovi amortizacije u 2022. godini iznose 43.273 kn.

BILJEŠKA 16.**OSTALI TROŠKOVI**

Ostali troškovi odnose se na:

| OSTALI TROŠKOVI | 2021. | 2022. |
|---|----------------|----------------|
| Naknade troškova radnicima i putni troškovi | 243.652 | 244.677 |
| Bankarske usluge | 4.729 | 6.373 |
| Troškovi osiguranja | 21.708 | 22.006 |
| Ostali troškovi poslovanja | 40.265 | 199.900 |
| Članarine, nadoknade i slična davanja | 9.084 | 14.577 |
| UKUPNO | 319.438 | 487.534 |

BILJEŠKA 17.**FINANCIJSKI RASHODI**

Financijski rashodi odnose se na:

| FINANCIJSKI RASHODI | 2021. | 2022. |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Negativne tečajne razlike | 728 | 93 |
| UKUPNO | 728 | 93 |

BILJEŠKA 18.

POREZ NA DOBIT

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

| | |
|---|---------------|
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 11.063 |
| POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA | |
| 50% troškova reprezentacije | 12.194 |
| 50% troškova za osobni prijevoz | 22.873 |
| SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA | |
| Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu | 66.720 |
| Porezna osnovica | - |
| Stopa poreza na dobit | 10% |
| Porez na dobit | - |
| Dobit poslije oporezivanja | 11.063 |

Direktorica
Helena Matuša