

**REVIZIJSKO IZVJEŠĆE  
ZA 2017. GODINU**

**ZONA SJEVER**

društvo s ograničenom odgovornošću za usluge  
Trnovec, Gospodarska 1.

Varaždin, ožujak 2018. godine

## SADRŽAJ:

		strana
I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA .....	1-2
II	GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	
	Račun dobiti i gubitka od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine .....	3
	Bilanca na dan 31.12.2017. godine .....	4-5
III	BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	
	Računovodstvene metode i politike .....	6-23
	<b>PRILOG</b>	
	Financijski izvještaj prema Pravilniku o strukturi i sadržaju .....	
	godišnjih financijskih izvještaja	
	Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017.	

## **Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja**

Uprava je odgovorna pripremiti financijske izvještaje za svaku poslovnu godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja ZONA SJEVER, društvo s ograničenom odgovornošću za usluge, sa sjedištem u Trnovcu, Gospodarska 1., (dalje u tekstu Društvo), rezultat njegovog poslovanja i novčanog toka u skladu s važećim računovodstvenim standardima te za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje u svakom trenutku omogućuju pripremanje financijskih izvještaja. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji su joj u razumnoj mjeri dostupni kako bi joj omogućili očuvanje imovine Društva, te sprečavanje i otkrivanje prijevара ili ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s važećim računovodstvenim standardima i za njihovu dosljednu primjenu, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, te pripremanje financijskih izvještaja temeljem principa neograničenog vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za podnošenje godišnjeg izvješća, koje uključuje i godišnje financijske izvještaje Glavnoj skupštini vlasnika na odobrenje.

Financijski izvještaji prikazani na stranicama od 3 do 23, odobreni su od strane Uprave 26.03.2018. godine za podnošenje Glavnoj skupštini vlasnika i u skladu s tim potpisani u nastavku.

Darko Detelj, direktor

## **Izvešće neovisnog revizora vlasnicima ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec**

### **Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ZONA SJEVER društvo s ograničenom odgovornošću za usluge, sa sjedištem u Trnovcu, Gospodarska 1., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine, Računa dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, financijski položaj Društva ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec, na 31. prosinca 2017. godine, njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, 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 Društva 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.

#### **Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjeravaju likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### 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 prijevare 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 Društva.

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva, da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo, prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 interne kontrole.

Potpis ovlaštenog revizora: Željka Rosenthal, mag.inf.

Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva: direktor S.Simić, dipl.oec

Datum izvješća neovisnog revizora: 26.03.2018.

DTTC Consulting i revizija d.o.o. Varaždin, Antuna Mihanovića 4.

## **II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec**  
**od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine**

	Oznaka za izvješćivanje	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Prihodi od prodaje	PR-1	1.020.537	1.500.424
Ostali poslovni prihodi	PR-2	738.695	321.554
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>1.759.232</b>	<b>1.821.978</b>
Materijalni troškovi	RA-1	(410.863)	(350.300)
Troškovi sirovina i materijala		(93.702)	(111.630)
Troškovi prodane robe		0	0
Ostali vanjski troškovi		(317.161)	(238.670)
Troškovi osoblja	RA-2	(493.695)	(547.510)
Amortizacija	RA-3	(539.325)	(610.442)
Ostali troškovi	RA-5	(82.007)	(146.352)
Vrijednosna usklađenja i rezerviranja	RA-4	(28.254)	(27.915)
Ostali poslovni rashodi	RA-5	(61)	(1.562)
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>(1.554.205)</b>	<b>(1.684.081)</b>
<b>Neto poslovni prihodi (rashodi)</b>		<b>205.027</b>	<b>137.897</b>
Financijski prihodi		13.370	13.795
Financijski rashodi		(3)	(2.001)
<b>Neto financijski prihodi (rashodi)</b>	NPRK	<b>13.367</b>	<b>11.794</b>
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>1.772.602</b>	<b>1.835.773</b>
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>(1.554.208)</b>	<b>(1.686.082)</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>218.394</b>	<b>149.691</b>
<b>Porez na dobit</b>	PD	(27.707)	(32.945)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	DFG	<b>190.687</b>	<b>116.746</b>

**BILANCA**  
**ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec**  
**na dan 31.12.2017. godine**

	Oznaka za izvješćivanje	<b>31.12.2017.</b> <b>kuna</b>	<b>31.12.2016.</b> <b>kuna</b>
<b><u>AKTIVA</u></b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
Nematerijalna imovina - patenti i licence	A-10	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema			
- nabavna vrijednost		12.761.340	12.793.395
- akumulirana amortizacija		(7.864.437)	(7.336.987)
Neotpisana vrijednost nekretnina i opreme	A-10	4.896.903	5.456.408
Dugotrajna financijska imovina	A-9		
Dugoročna potraživanja	A-8	0	0
Odgođena porezna imovina		0	0
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>4.896.903</b>	<b>5.456.408</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
Zalihe	A-1	886.192	886.192
Potraživanja od kupaca	A-2	173.857	302.891
Potraživanja od države i drugih institucija	A-3	9.646	20.392
Ostala potraživanja	A-4	7.870	41
Kratkotrajna financijska imovina	A-5	0	801.000
Novac	A-6	1.404.925	373.117
Tekuće dospijeće dugotrajnih potraživanja	A-8	0	0
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>2.482.490</b>	<b>2.383.633</b>
Plaćeni troškovi budućega razdoblja	A-7	5.914	8.454
<b><u>UKUPNA AKTIVA</u></b>		<b>7.385.307</b>	<b>7.848.495</b>



**BILANCA ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec  
na dan 31.12.2017. godine**

	Oznaka za izvješćivanje	<b>31.12.2017. kuna</b>	<b>31.12.2016. kuna</b>
<b><u>PASIVA</u></b>			
KAPITAL, REZERVE I DOBICI			
Upisani kapital		24.000	24.000
Rezerve		0	0
Zadržane zarade		2.507.301	2.390.555
Dobitak financijske godine	DFG	190.687	116.746
<b>Ukupno kapital i dobiti</b>	<b>P-8</b>	<b>2.721.988</b>	<b>2.531.301</b>
DUGOTRAJNE OBVEZE			
Dugotrajna rezerviranja	P-6	0	0
Dugoročne obveze	P-7	0	0
<b>Ukupno rezerviranja i dugoročne obveze</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
KRATKOTRAJNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	P-1	38.257	49.666
Kratkoročne financijske obveze	P-2	0	0
Obveze za poreze, doprinose i pristojbe	P-3	35.224	64.724
Obveze prema zaposlenicima	P-4	30.535	28.438
Ostale obveze	P-4	0	1.806
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza	P-7	0	0
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>104.016</b>	<b>144.634</b>
Odgođeno plać. trošk. i prihod bud. razd.	P-5	4.559.303	5.172.560
<b><u>UKUPNA PASIVA</u></b>		<b>7.385.307</b>	<b>7.848.495</b>

**III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**1 OSNIVANJE DRUŠTVA**

SLOBODNA ZONA VARAŽDIN društvo s ograničenom odgovornošću Trnovec, Gospodarska 1, osnovano je 2001. godine upisom kod Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070058893. Porezni broj poslovnog subjekta upisan kod državnog zavoda za statistiku (MB) 01581392, a osobni identifikacijski broj (OIB) je 99681874173. Od 03.02.2017. godine Društvo je promijenilo tvrtku u ZONA SJEVER društvo s ograničenom odgovornošću za usluge (skraćeno: ZONA SJEVER d.o.o.). Temeljni kapital Društva iznosi 24.000 kuna. Odlukom skupštine od 18.01.2017. godine izmijenjen je tekst Društvenog ugovora od 05.02.2011. godine i uložen je u zbirku isprava Trgovačkog suda u Varaždinu.

Ovlaštena osoba za zastupanje društva do 20.12.2017. godine bio je Enriko Parlaj, a od 21.12.2017. godine je Darko Detelj, direktor društva, koji pojedinačno i samostalno zastupa Društvo. Pravo na poduzimanje pravnih radnji od zaposlenika društva dozvoljeno je prema Zakonu o trgovačkim društvima (čl.43.) u granicama poslova koje zaposlenici obavljaju.

Društvo na dan bilance 2017. godine ima 5 zaposlenih (31.12.2016.: 5 zaposlenih).

**2 DJELATNOST**

Osnovna djelatnost društva je izgradnja, organizacija i upravljanje poduzetničkim zonama, a u registar djelatnosti upisane su i mnogobrojne druge djelatnosti kao: domaća i strana ulaganja, izdavačka i tiskarska djelatnost, opskrba električnom energijom, plinom, parom i toplom vodom, održavanje i popravak motornih vozila, kopneni prijevoz i cjevovodni transport, prekrcaj tereta, skladištenje robe, djelatnosti ostalih agencija u prijevozu, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje strojeva i opreme, računalne i srodne djelatnosti, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, promidžba (reklama i propaganda), obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje, filmska djelatnost i videodjelatnost, ostale zabavne djelatnosti, sportske djelatnosti, ostale rekreacijske djelatnosti, pranje i kemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda, frizerski saloni i saloni za uljepšavanje, djelatnosti za njegu i održavanje tijela, ostale uslužne djelatnosti, d. n., ulaganja u druga trgovačka društva, kupnja i prodaja robe i posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja, prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom javnom cestovnom prijevozu, računovodstvo i knjigovodstvo, poslovi zahvaćanja, pročišćavanja i isporuke vode za piće; odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvodnja atmosferskih voda, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama; čišćenje javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, pješačkih staza, pješačkih zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina te dijelova javnih cesta koja prolaze kroz naselje, kad se ti dijelovi ne održavaju kao javne ceste prema posebnom zakonu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Nadalje, održavanje površina koje se koriste za promet po bilo kojoj osnovi i koje su pristupačne većem broju korisnika, a koje nisu razvrstane ceste u smislu posebnih propisa, gospodarenje cestovnim zemljištem uz nerazvrstane ceste; održavanje čistoće (čišćenje javnih površina, te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, utvrđena prema posebnim propisima). Davanje savjeta, usmjeravanje i operativna pomoć poduzećima i javnim službama za odnose s javnosti i priopćavanje, izradu nacrtu računovodstvenoga sustava, programa za knjigovodstvo troškova, savjete i pomoć poduzećima i javnim službama u vezi s planiranjem, organizacijom, efikasnošću i kontrolom, upravljačke informacije, davanje savjeta za upravljanje, ekonomsko projektiranje, izrada i ocjena investicijskih, sanacijskih, razvojnih elaborata, ispitivanje poduzetničkog potencijala, izrada studije razvoja, izrada svih programa poticanja i razvitka obrtništva, malog i srednjeg poduzetništva, tehnički i ekonomski (financijski, knjigovodstveni i računovodstveni) consulting, financijske analize, kontrola i poduzetnički inženjering, organiziranje "poduzetničkih inkubatora" i "tehnoloških centara", te "trening centara" za malo poduzetništvo, obrazovanje (tečajevi, seminari) odraslih za potencijalne poduzetnike i poduzetnike u razvoju, poslovi procjena i vještačenja, izvršenje ugovora o nalogu, komisijama, trgovačkom zastupanju i posredovanju u svrhu naplate tražbina (robne i financijske kompenzacije, cesije, asignacije i slično), te pribave kredita.

Društvo je u 2017. godini dodatno registriralo djelatnost: obrade otpada, uporabe otpada, posredovanja u gospodarenju otpadom, prijevoza otpada, sakupljanja otpada, trgovanja otpadom, zbrinjavanja otpada, gospodarenje otpadom, ispitivanja i analize otpada, te prijevoza opasnih tvari.

### **3 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA**

ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec nema u vlasništvu ovisnih i pridruženih društava. Osnivači Društva su Varaždinska županija, Grad Varaždin, Općina Trnovec Bartolovečki, Varkom d.d. Varaždin i Termoplina d.d. Varaždin.

### **4 RAČUNOVODSTVENI STANDARDI I KONVENCIJE**

Financijsko izvješće ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec, pripremljeno je sukladno Konvenciji povijesnog troška u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji zahtijevaju primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) izdanih od Odbora za standarde financijskog izvještavanja na temelju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRS), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije.

Kod sastavljanja financijskih izvještaja za potrebe ovog Izvješća, propisani financijski izvještaj je reklasificiran, a sadržaj i forma prikazivanja su izmijenjeni tako da bliže odražavaju način izvješćivanja prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Sukladno hrvatskim zakonskim propisima, evidencije se vode po funkciji. Provedene su izmjene: grupiranje analitičkih pozicija u šire kategorije.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine, navedene su dalje u tekstu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

#### 4.1 Strane valute

Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što čini funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, prizaju se u računu dobiti i gubitka.

U 2017. godini prosječni mjesečni tečaj održavan je na razini od 7,46 kuna za euro (2016.: 7,53 kuna za euro), pri čemu je na završni dan 2017. godine zaključen u iznosu 7,513648 kuna za euro (31.12.2016.: 7,557787 kuna za euro).

#### 4.2 Ulaganja u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva u kojima će Društvo imati više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način imati kontrolu nad poslovanjem tog subjekta, iskazivat će se po trošku sukladno HSF1 9. točki 9.19. a što odgovara MRS 27 točki 37 a).

#### 4.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku 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. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe i to za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Godišnje amortizacijske stope iznose po grupama sredstava:

	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Građevinski objekti i infrastruktura	5% do 10%	5% - 10%
Informatička oprema	50%	50%
Uredski namještaj i ostala oprema	25%	25%
Transportna sredstva	50%	50%

#### 4.4 Nematerijalna imovina

Licence i ostala prava iskazani su po povijesnom trošku, imaju ograničen vijek uporabe i iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak licenci i prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe (2 godine).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

#### 4.5 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tijek (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina za koji je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

#### 4.6 Netekuća imovina koja se drži radi prodaje

Dugotrajna imovina klasificira se kao netekuća imovina koja se drži radi prodaje i iskazuje se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti (umanjenoj za troškove prodaje) ovisno o tome koja je niža, pod uvjetom, da će knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena prije prodajom nego stalnim korištenjem.

#### 4.7 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena.

Krediti predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospjećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u računu dobiti i gubitka. Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

#### 4.8 Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamanine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

#### **4.9 Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere umanjenem za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

#### **4.10 Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci se prekoračenja po bankovnim računima uključuju u kredite pod stavkom "Kratkoročne obveze".

#### **4.11 Posudba**

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između pirimitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

#### **4.12 Odgođeni porez na dobit**

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i zakona koji su na snazi na datum bilance.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za korištenje privremenih razlika.

#### **4.13 Primanja zaposlenih**

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondova iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunvaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

Obveze za otpremnine se priznaju kad Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

Društvo priznaje rezerviranja za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

#### **4.14 Rezerviranja**

Rezerviranja za troškove restrukturiranja, jamstva, garancije i sudske sporove priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja za restrukturiranje odnose se na otpremnine zaposlenih. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmiranje obveza, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja održava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za izvedenu obvezu.

#### **4.15 Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode i obavljene usluge tijekom redovnog poslovanja Društva.

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti. Prihod od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Prihodi se priznaju ako su zadovoljeni slijedeći uvjeti prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15:

- društvo je prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva na proizvodima,
- društvo ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju,
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u društvo, i
- troškovi koji su nastali ili će nastati u odnosu na transakciju mogu se pouzdano izmjeriti.

#### 4.16 Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti članovima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine Društva.

#### 4.17 Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno, prema slijedećim oznakama izvješćivanja iz Računa dobiti i gubitka i Bilance.

#### PR-1 Prihodi od prodaje

	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Prihodi od obavljenih usluga	40.500	292.417
Prihodi od naknada za djelatnost u svezi zone	641.360	845.187
Prihodi od carinskog zastupanja i ostalih usluga	102.754	122.239
Prihodi od najamnina i zakupa	235.923	240.581
Ostali poslovni prihodi	0	0
<b>Ukupno prihodi od prodaje</b>	<b>1.020.537</b>	<b>1.500.424</b>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**PR-2 Ostali poslovni prihodi**

	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Prihodi povezani s amortizacijom izgrađene imovine iz potpore	584.266	291.593
Prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine	106.115	0
Prihod od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	33.512	0
Ostali prihodi	14.802	29.961
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi</b>	<b>738.695</b>	<b>321.554</b>

**RA-1 Materijalni troškovi**

Troškovi sirovina i materijala

	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Troškovi materijala i sitnog inventara	(19.953)	(31.603)
Utrošena energija i gorivo	(73.749)	(80.027)
<b>Ukupno troškovi sirovina i materijala</b>	<b>(93.702)</b>	<b>(111.630)</b>

Ostale vanjske troškove čine:

	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Troškovi telefona i pošte	(16.890)	(16.734)
Grafičke usluge	(24.299)	(5.255)
Usluge zaštitara na čuvanju imovine i osoba	(118.943)	(32.100)
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	(44.874)	(44.935)
Intelektualne i osobne usluge	(52.525)	(42.591)
Troškovi komunalnih usluga	(34.981)	(27.434)
Troškovi reperzentacija i promidžbe	(10.090)	(40.613)
Troškovi ostalih usluga	(14.559)	(29.008)
<b>Ukupno ostali vanjski troškovi</b>	<b>(317.161)</b>	<b>(238.670)</b>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**RA-2 Troškovi osoblja**

	<b>I-XII 2017.</b>	<b>I-XII 2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Neto plaće	(310.873)	(343.181)
Porezi i doprinosi iz i na plaće zaposlenih	(182.822)	(204.329)
<b>Ukupni troškovi plaća i naknada zaposlenih</b>	<b>(493.695)</b>	<b>(547.510)</b>

**RA-3 Amortizacija**

Amortizacija za 2017. godinu nadoknađena je u iznosu 539.325 kuna (31.12.2016.: 610.442 kunu), a obračun amortizacije obavljen je stopama iz bilješke 4.3.

Iznos obračunane amortizacije po grupama sredstava dana je pod oznakom izvješćivanja A-10.

**RA-4 Vrijednosna usklađenja i rezerviranja**

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca iznosi 28.254 kune (31.12.2016.: 27.915 kuna).

**RA-5 Ostali troškovi i poslovni rashodi**

	<b>I-XII 2017.</b>	<b>I-XII 2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Troškovi službenih putovanja	(2.491)	(10.711)
Naknade zaposlenima (prijevoz, božićnica i ostalo)	(48.652)	(58.417)
Troškovi osiguranja	(5.582)	(5.855)
Bankovne usluge	(2.900)	(2.256)
Doprinosi, porezi, članarine	(2.230)	(6.388)
Troškovi koncesija i ostalih prava	(1.635)	(38.351)
Ostali troškovi	(18.517)	(24.374)
<b>Ukupno ostali troškovi</b>	<b>(82.007)</b>	<b>(146.352)</b>
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>(61)</b>	<b>(1.562)</b>

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**NRK    Neto prihodi (rashodi) od kamata**

	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Prihodi od kamata	13.370	13.795
Ostali financijski prihodi	0	0
<b>Ukupno financijski prihodi</b>	<b>13.370</b>	<b>13.795</b>
Rashodi od kamata	(3)	(1.940)
Negativne tečajne razlike	0	(61)
<b>Ukupno financijski rashodi</b>	<b>(3)</b>	<b>(2.001)</b>
<b>Neto financijski prihodi (rashodi)</b>	<b>13.367</b>	<b>11.794</b>

**PD    Porez na dobit**

	I-XII 2017. kuna	I-XII 2016. kuna
Dobit prije poreza	218.394	149.691
Uvećanja za porezno nepriznate rashode	13.444	23.641
Umanjenje za neoporezive prihode i potpore	(946)	(8.609)
<b>Osnovica poreza na dobit</b>	<b>230.892</b>	<b>164.723</b>
Stopa poreza na dobit	12%	20%
<b>Porezna obaveza</b>	<b>(27.707)</b>	<b>(32.945)</b>

Stopa poreza na dobit za male poduzetnike u 2017. godini smanjena je za 8%-tnih poena u odnosu na stopu poreza na dobit koja se primjenjivala do kraja 2016. godine (sa 20% na 12%).

**DFG    DOBITAK FINANIJSKE GODINE**

Dobitak iz poslovanja za razdoblje koje je počelo 01.01.2017. godine a završilo 31.12.2017. godine, iznosi 218.394 kune (31.12.2016.: 149.691 kuna). Nakon smanjenja za obračunani porez na dobit u iznosu 27.707 kuna (31.12.2016: 32.945 kuna), neto dobit za 2017. godinu iznosi 190.687 kuna (2016.: 116.746 kuna).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**A-1 Zalihe**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Sitni inventar i auto gume u uporabi	352.373	345.667
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	(352.373)	(345.667)
Zemljište u pripremi za prodaju	751.193	751.193
Predujmovi za zalihe	134.999	134.999
<b>Ukupno zalihe</b>	<b>886.192</b>	<b>886.192</b>

**A-2 Potraživanja od kupaca**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Potraživanja od kupaca	461.272	600.872
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(287.415)	(297.981)
<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>173.857</b>	<b>302.891</b>

U 2017. godini povećano je vrijednosno usklađenje potraživanja na teret rashoda razdoblja (veza RA-4) za potraživanja, za koja je od dospijeca do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave u iznosu 28.254 kune i umanjeno za naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja u ranijim razdobljima u iznosu 33.512 kuna (veza PR-2) i za isknjižena vrijednosno usklađena potraživanja u iznosu 5.308 kuna.

Potraživanja od kupaca po dospijeću:

Opis	Ukupno	Nedospjelo	Dospjelo	Dospjela potraživanja			
				do 30 dana	do 60 dana	do 90 dana	preko 90 dana
Kupci	461.272	97.016	364.256	50.748	10.942	11.527	291.039
<b>Ukupno:</b>	<b>461.272</b>	<b>97.016</b>	<b>364.256</b>	<b>50.748</b>	<b>10.942</b>	<b>11.527</b>	<b>291.039</b>

**A-3 Potraživanja od države i drugih institucija**

Potraživanja od države i drugih institucija na završni dan 2017. godine u iznosu 9.646 kuna (31.12.2016.: 20.392 kuna) odnose se na potraživanja za porez na dobit, te na potraživanja za bolovanje od HZZO.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**A-4 Ostala potraživanja**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Potraživanja za dane predujmove	41	41
Potraživanja za kamate po danom zajmu	7.829	0
Ostala potraživanja	0	4.487
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	0	(4.487)
<b>Ukupno ostala potraživanja</b>	<b>7.870</b>	<b>41</b>

Na dani zajam pravnoj osobi u tijeku godine obračunana je kamata od 4% godišnje.

**A-5 Kratkotrajna financijska imovina**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Dani depoziti	0	801.000
Dani zajmovi	0	0
<b>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>0</b>	<b>801.000</b>

**A-6 Novčana sredstva**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Žiro račun kod banke	1.404.925	373.117
Novčana sredstva u blagajni	0	0
<b>Ukupno novčana sredstva</b>	<b>1.404.925</b>	<b>373.117</b>

**A-7 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na završni dan 2017. godine u iznosu 5.914 kuna (31.12.2016.: 8.454 kuae) odnose se na unaprijed plaćene troškove.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**A-10 Dugotrajna imovina**

Promjene na nekretninama, postrojenju i opremi, te nematerijalnoj imovini u 2017. godini:

(u kunama, bez lipa)

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i namještaj	Investicije u toku	UKUPNO	Nemat. imovina
Nabavna (revalor.) vrijed.						
Stanje 1. siječnja 2017. god.	932.816	10.347.427	1.490.353	22.799	12.793.395	83.406
Povećanje	0	0	10.780	0	10.780	0
Prodaja i rashod	(30.960)	0	(11.875)	0	(42.835)	0
<b>Stanje 31. prosinca 2017. g.</b>	<b>901.856</b>	<b>10.347.427</b>	<b>1.489.258</b>	<b>22.799</b>	<b>12.761.340</b>	<b>83.406</b>
Ispravak vrijed. OS						
Stanje 1. siječnja 2017. god.	0	5.913.187	1.423.800	0	7.336.987	83.406
Amortizacija za 2017. god.	0	491.249	48.076	0	539.325	0
Prodaja i rashod	0	0	(11.875)	0	(11.875)	0
<b>Stanje 31. prosinca 2017. g.</b>	<b>0</b>	<b>6.404.436</b>	<b>1.460.001</b>	<b>0</b>	<b>7.864.437</b>	<b>83.406</b>
<b>Neotpisana vrij. 31.12.2017. g.</b>	<b>901.856</b>	<b>3.942.991</b>	<b>29.257</b>	<b>22.799</b>	<b>4.896.903</b>	<b>0</b>
<b>Neotpisana vrij. 01.01.2017. g.</b>	<b>932.816</b>	<b>4.434.240</b>	<b>66.553</b>	<b>22.799</b>	<b>5.456.408</b>	<b>0</b>

Promjene na nekretninama, postrojenju i opremi, te nematerijalnoj imovini u 2016. godini:

(u kunama, bez lipa)

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i namještaj	Investicije u toku	UKUPNO	Nemat. imovina
Nabavna (revalor.) vrijed.						
Stanje 1. siječnja 2016. god.	932.816	10.347.427	1.480.860	22.799	12.783.902	83.406
Povećanje	0	0	9.493	0	9.493	0
Prodaja i rashod	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31. prosinca 2016. g.</b>	<b>932.816</b>	<b>10.347.427</b>	<b>1.490.353</b>	<b>22.799</b>	<b>12.793.395</b>	<b>83.406</b>
Ispravak vrijed. OS						
Stanje 1. siječnja 2016. god.	0	5.348.769	1.377.776	0	6.726.545	83.406
Amortizacija za 2016. god.	0	564.418	46.024	0	610.442	0
Prodaja i rashod	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31. prosinca 2016. g.</b>	<b>0</b>	<b>5.913.187</b>	<b>1.423.800</b>	<b>0</b>	<b>7.336.987</b>	<b>83.406</b>
<b>Neotpisana vrij. 31.12.2016.</b>	<b>932.816</b>	<b>4.434.240</b>	<b>66.553</b>	<b>22.799</b>	<b>5.456.408</b>	<b>0</b>
<b>Neotpisana vrij. 01.01.2016.</b>	<b>932.816</b>	<b>4.998.658</b>	<b>103.084</b>	<b>22.799</b>	<b>6.057.357</b>	<b>0</b>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**P-1 Obveze prema dobavljačima**

	31.12.2017. kuna	31.12.2016. kuna
Obveze prema dobavljačima	38.257	49.666
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima</b>	<b>38.257</b>	<b>49.666</b>

Obveze prema dobavljačima po dospijeću:

Opis	Ukupno	Nedospjelo	Dospjelo	Dospjele obveze			
				do 30 dana	do 60 dana	do 90 dana	preko 90 dana
Dobavljači	38.257	36.359	1.898	1.898	0	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>38.257</b>	<b>36.359</b>	<b>1.898</b>	<b>1.898</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**P-3 Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe**

	31.12.2017. kuna	31.12.2016. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	12.202	29.604
Obveze za doprinose iz i na plaću	15.071	14.993
Obveze za porez na dobit	6.507	0
Obveze za koncesiju	0	19.210
Ostale obveze za doprinose i naknade	1.444	917
<b>Ukupno obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe</b>	<b>35.224</b>	<b>64.724</b>

**P-4 Ostale obveze**

	31.12.2017. kuna	31.12.2016. kuna
Obveze prema zaposlenima	28.802	28.438
Ostale obveze	1.733	1.806
<b>Ukupno ostale obveze</b>	<b>30.535</b>	<b>30.244</b>



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**P-5 Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Odgođeni prihod iz potpore Ministarstva za javne radove	3.037.770	3.099.939
Odgođeni prihod iz potpore Fonda za razvoj i zapošljavanje	683.408	893.628
Odgođeni prihod iz potpore Županije varaždinske	0	94.450
Odgođeni prihod iz potpore osnivača	789.883	1.007.310
Odgođeni prihodi od najma i ostali odgođeni prihodi	48.242	77.233
<b>Ukupno prihod budućeg razdoblja</b>	<b>4.559.303</b>	<b>5.172.560</b>

**P-8 Kapital i rezerve**

Promjene kapitala i rezervi u toku obračunskog razdoblja:

Opis	Temeljni kapital	Dobit/ gubitak	Zadržana dobit (prenijeti gubitak)	Ukupno
Stanje 01.01.2016. godine	24.000	726.191	1.664.364	2.414.555
Prijenos dobiti 2015. godine		(726.191)	726.191	0
Dobit 2016. godine	0	116.746		116.746
<b>Stanje 31.12.2016. godine</b>	<b>24.000</b>	<b>116.746</b>	<b>2.390.555</b>	<b>2.531.301</b>
Stanje 01.01.2017. godine	24.000	116.746	2.390.555	2.531.301
Prijenos dobiti 2016. godine		(116.746)	116.746	0
Dobit 2017. godine		0	190.687	190.687
<b>Stanje 31.12.2017. godine</b>	<b>24.000</b>	<b>0</b>	<b>2.697.988</b>	<b>2.721.988</b>

Temeljni kapital Društva iznosi 24.000 kuna.

Društvo je u 2017. godini ostvarilo dobit u iznosu 190.687 kuna (31.12.2016.: 116.746 kuna).

U 2017. godini nije bilo isplate dobiti i zadržanih zarada.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Vlasništvo nad poslovnim udjelima Društva drže:

Vlasnici udjela	Adresa	OIB	Iznos posl. udjela	% udjela u TK
Varaždinska županija	Varaždin, Franjevački trg 7	15877210917	6.000	25,00
Grad Varaždin	Varaždin, Trg kralja Tomislava 1	13269011531	6.000	25,00
Općina Trnovec Bartolovec	Trnovec, Bartolovečka 76	06955881275	6.000	25,00
VARKOM d.d.	Varaždin, Trg bana Jelačića 15	39048902955	3.000	12,50
Termoplín d.d.	Varaždin, Vjekoslava Špinčića 78	70140364776	3.000	12,50
<b>Ukupno:</b>			<b>24.000</b>	<b>100,00</b>

## 5 UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

### 5.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja direktor Društva. Društvo ne koristi financijske derivatne instrumente.

#### Rizik promjena deviznih tečajeva

Rizik promjene deviznih tečajeva je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata mijenjati uslijed promjene tečajeva. Društvo većinom posluje sa domaćim dobavljačima i kupcima, pa su većina obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca utvrđeni u domaćoj valuti. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava plaćanja u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako nastaju.

#### Rizik kamatnih stopa

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.

#### Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca, kratkotrajne financijske imovine i ostalih potraživanja. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

### **Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

Društvo planira i stalno prati kretanje novčanih sredstava. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnosti podmirjenja svih obveza. Cilj društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Direktor redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

### **Procjena fer vrijednosti**

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijea ovih financijskih instrumenata. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima. Smatra se da je nominalna vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obveza prema dobavljačima približno jednaka njihovoj fer vrijednosti.

## **6 KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost.

Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima, a procjene koje bi mogle uzrokovati rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa čine:

#### **Primanja zaposlenih**

U skladu s Zakonom o radu, Društvo osigurava zaposlenicima pravo na otpremnine. Aktuarska kalkulacija nije primjenjena za troškove otpremnina prema zaposlenicima, te Društvo nema kvalificiran iznos potrebnih rezerviranja.

#### **Sudske tužbe i postupci**

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju takvih saznanja u razumnoj mjeri se procjenjuju mogući rezultati sudskih sporova i iskazuje rezerviranje ako se procjene potencijalni gubici koji bi nastali po završetku sudskih postupaka ili izvansudskih nagodbi.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**7 VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA**

Financijski izvještaji sastavljeni su uz pretpostavku da Društvo posluje s vremenski neograničenim poslovanjem i da će nastaviti svoje poslovanje kroz doglednu budućnost.

Uprava je obavila procjenu sposobnosti Društva da nastavi financijske, poslovne i ostale poslove vezane uz poslovanje Društva koji, pojedinačno ili skupno, mogu stvoriti značajnu sumnju u mogućnost da Društvo nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Pri tome je utvrdila da je u danim okolnostima primjereno korištenje pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja u sastavljanju financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu.

Upravljanje likvidnosti i zaduženosti Uprava namjerava i dalje temeljiti na zadržavanju dobitaka u okviru glavnice društva na način da likvidnost ne padne ispod koeficijenta 1. a da se u dugotrajnu imovinu ne ulaže u iznosu većem od glavnice društva uvećane za dugotrajne izvore.

**8 POTENCIJALNE OBVEZE**

Društvo nema potencijalnih obveza koje bi trebalo objaviti.

**9 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazane financijske izvještaje na završni dan 2017. godine i za 2017. godinu.

## **PRILOG**

**Financijski izvještaji ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec  
prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja**

**Izveštaj o novčanom tijeku za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017.**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**  
**ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine**

	<b>I-XII 2017.</b>	<b>I-XII 2016.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
<b>NOVČANI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit / gubitak nakon poreza	190.687	116.746
Amortizacija	539.325	610.442
Smanjenje / (povećanje) vrijednosti zaliha	0	0
Smanjenje / (povećanje) kratkotrajnih potraživanja	131.951	(99.807)
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	2.540	(5.222)
Povećanje / (smanjenje) kratkotrajnih obveza	(40.618)	(167.060)
Povećanje / (smanjenje) dugotrajnih rezerviranja	0	0
Povećanje / (smanjenje) prihoda budućih razdoblja	(613.257)	(260.212)
Povećanje / (smanjenje) gubitka iznad visine kapitala	0	0
<b>Novac iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>210.628</b>	<b>194.887</b>
<b>NOVČANI TIJEKOVI IZ ULAGATELJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Smanjenje / (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	0	0
Smanjenje / (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	20.180	(9.493)
Smanjenje / (povećanje) financijske dugotrajne imovine	0	0
Smanjenje / (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	801.000	(200.000)
<b>Novac korišten u ulagateljskim aktivnostima</b>	<b>821.180</b>	<b>(209.493)</b>
<b>NOVČANI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Isplata dividendi	0	0
Povećanje / (smanjenje) kapitala	0	0
Povećanje / (smanjenje) dugotrajnih obveza s osnove zajmova	0	0
Povećanje / (smanjenje) ostalih dugotrajnih obveza (udjel u rezultatu)	0	0
Povećanje / (smanjenje) kratkotrajnih obveza s osnove zajmova	0	0
<b>Novac u financijskim aktivnostima</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO (SMANJENJE) POVEĆANJE NOVCA</b>	<b>1.031.808</b>	<b>(14.606)</b>
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	373.117	387.723
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.404.925	373.117