

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 99681874173; ZONA SJEVER d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	A-10	5.456.408	4.896.903
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		0	0
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		5.456.408	4.896.903
1. Zemljište	011		932.816	901.856
2. Građevinski objekti	012		4.434.240	3.942.991
3. Postrojenja i oprema	013		66.553	29.257
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		0	0
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		22.799	22.799
8. Ostala materijalna imovina	018		0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019		0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		0	0
3. Potraživanja od kupaca	034		0	0
4. Ostala potraživanja	035		0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		2.383.633	2.482.489
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	A-1	886.192	886.192
1. Sirovine i materijal	039		0	0
2. Proizvodnja u tijeku	040		0	0
3. Gotovi proizvodi	041		0	0
4. Trgovačka roba	042		0	0
5. Predujmovi za zalihe	043		134.999	134.999

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 99681874173; ZONA SJEVER d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		751.193	751.193
7. Biološka imovina	045		0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		323.324	191.372
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	A-2	302.891	173.856
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	A-3	20.392	9.646
6. Ostala potraživanja	052	A-4	41	7.870
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	A-5	801.000	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		801.000	0
9. Ostala financijska imovina	062		0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	A-6	373.117	1.404.925
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	A-7	8.454	5.914
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		7.848.495	7.385.306
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		0	
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	P-8	2.531.301	2.721.988
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		24.000	24.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071		0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072		0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		0	0
4. Statutarne rezerve	074		0	0
5. Ostale rezerve	075		0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		2.390.555	2.507.301
1. Zadržana dobit	082		2.390.555	2.507.301
2. Preneseni gubitak	083		0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		116.746	190.687
1. Dobit poslovne godine	085		116.746	190.687
2. Gubitak poslovne godine	086		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 99681874173; ZONA SJEVER d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		0	0
6. Druga rezerviranja	094		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		0	0
7. Obveze za predujmove	102		0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103		0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105		0	0
11. Odgođena porezna obveza	106		0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		144.634	104.015
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		0	0
7. Obveze za predujmove	114		0	0
8. Obveze prema dobavljačima	115	P-1	49.666	38.257
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	P-4	28.438	28.802
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	P-3	64.724	35.223
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	P-4	1.806	1.733
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	P-5	5.172.560	4.559.303
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		7.848.495	7.385.306
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 99681874173; ZONA SJEVER d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		1.821.978	1.759.232
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	PR-1	1.500.424	1.020.537
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	PR-2	321.554	738.695
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		1.684.081	1.554.205
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	RA-1	350.300	410.863
a) Troškovi sirovina i materijala	134		111.630	93.702
b) Troškovi prodane robe	135		0	0
c) Ostali vanjski troškovi	136		238.670	317.161
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	RA-2	547.510	493.695
a) Neto plaće i nadnice	138		343.181	310.873
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		123.978	110.369
c) Doprinosi na plaće	140		80.351	72.453
4. Amortizacija	141	RA-3	610.442	539.325
5. Ostali troškovi	142		146.352	82.007
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	RA-4	27.915	28.254
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		27.915	28.254
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		0	0
f) Druga rezerviranja	152		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	RA-5	1.562	61
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	NRK	13.795	13.370
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156		0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		13.795	13.370
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		0	0
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		0	0
10. Ostali financijski prihodi	164		0	0
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	NRK	2.001	3
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		1.940	3
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		61	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		0	0
7. Ostali financijski rashodi	172		0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		0	0

**BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2017. GODINU**

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 naziv tvrtke 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 video djelatnost, 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.

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, komisyonu, 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 Termoplin d.d. Varaždin.

4. RAČUNOVODSTVENI STANDARDI I KONVENCIJE

Financijsko izvješće ZONA SJEVER d.o.o. Trnovec, pripremljeno je sukladno Konvekciji 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.

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, priznaju 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 HSFI 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).

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. Ne tekuća imovina koja se drži radi prodaje

Dugotrajna imovina klasificira se kao ne tekuća 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.

Kreditni predstavljaju ne derivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem 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 postojanje 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 najamnine, 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.

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 smanjenjem 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 primitaka (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.

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 obračunavaju. 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 podmirenje 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.

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 pritijecati 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.	I-XII 2016.
	kuna	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
UKUPNO PRIHODI od prodaje	1.020.537	1.500.424

PR-2 Ostali poslovni prihodi

	I-XII 2017.	I-XII 2016.
	kuna	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	10.085
Ostali prihodi	14.802	19.876
UKUPNO ostali poslovni prihodi	738.695	321.554

RA-1 Materijalni troškovi

Troškovi sirovina i materijala

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

Ostale vanjske troškove čine:

	I-XII 2017.	I-XII 2016.
	kuna	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 reprezentacija i promidžbe	(10.090)	(40.613)
Troškovi ostalih usluga	(14.559)	(29.008)
UKUPNO ostali vanjski troškovi	(317.161)	(238.670)

RA-2 Troškovi osoblja

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

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

	I-XII 2017.	I-XII 2016.
	kuna	kuna
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)
UKUPNO ostali troškovi	(82.007)	(146.352)
Ostali poslovni rashodi	(61)	(1.562)

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

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

PD **Porez na dobit**

	I-XII 2017.	I-XII 2016.
	kuna	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)
Osnovica poreza na dobit	230.892	164.723
Stopa poreza na dobit	12%	20%
Porezna obaveza	(27.707)	(32.945)

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

DFG **DOBITAK FINACIJSKE 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).

A-1 Zalihe

	31.12.2017.	31.12.2016.
	<u>kuna</u>	<u>kuna</u>
Sitni inventar i auto gume u uporabi	345.590	345.667
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	(345.590)	(345.667)
Zemljište u pripremi za prodaju	751.193	751.193
Predujmovi za zalihe	134.999	134.999
UKUPNO ZALIHE	<u>886.192</u>	<u>886.192</u>

A-2 Potraživanja od kupaca

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

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
Ukupno	461.272	97.016	364.256	50.748	10.942	11.527	291.039
:							

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.

A-4 Ostala potraživanja

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	kuna
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)
UKUPNO OSTALA POTRAŽIVANJA	7.870	41

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

A-5 Kratkotrajna financijska imovina

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	kuna
Dani depoziti	0	801.000
Dani zajmovi	0	0
UKUPNO kratkotrajna financijska imovina	0	801.000

A-6 Novčana sredstva

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	kuna
Žiro račun kod banke	1.404.925	373.117
Novčana sredstva u blagajni	0	0
UKUPNO novčana sredstva	1.404.925	373.117

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 kuna) odnose se na unaprijed plaćene troškove.

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
Stanje 31. prosinca 2017. g.	901.856	10.347.427	1.489.258	22.799	12.761.340	83.406
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
Stanje 31. prosinca 2017. g.	0	6.404.436	1.460.001	0	7.864.437	83.406
Neotpisana vrij. 31.12.2017. g.	901.856	3.942.991	29.257	22.799	4.896.903	0
Neotpisana vrij. 01.01.2017. g.	932.816	4.434.240	66.553	22.799	5.456.408	0

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
Stanje 31. prosinca 2016. g.	932.816	10.347.427	1.490.353	22.799	12.793.395	83.406
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
Stanje 31. prosinca 2016. g.	0	5.913.187	1.423.800	0	7.336.987	83.406
Neotpisana vrij. 31.12.2016.	932.816	4.434.240	66.553	22.799	5.456.408	0
Neotpisana vrij. 01.01.2016.	932.816	4.998.658	103.084	22.799	6.057.357	0

P-1 Obveze prema dobavljačima

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	kuna
Obveze prema dobavljačima	38.257	49.666
UKUPNO obveze prema dobavljačima	38.257	49.666

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
Ukupno:	38.257	36.359	1.898	1.898	0	0	0

P-3 Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	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	19.103
Ostale obveze za doprinose i naknade	1.444	1.024
UKUPNO obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	35.224	64.724

P-4 Ostale obveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	kuna
Obveze prema zaposlenima	28.802	28.438
Ostale obveze	1.733	1.806
UKUPNO ostale obveze	30.535	30.244

P-5 Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31.12.2017.	31.12.2016.
	kuna	kuna
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
UKUPNO prihod budućeg razdoblja	4.559.303	5.172.560

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
Stanje 31.12.2016. godine	24.000	116.746	2.390.555	2.531.301
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
Stanje 31.12.2017. godine	24.000	0	2.697.988	2.721.988

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.

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
Termoplin d.d.	Varaždin, Vjekoslava Špinčića 78	70140364776	3.000	12,50
Ukupno:			24.000	100,00

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.

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 podmirenja 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 dospjeća 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 primijenjena 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 izvan sudskih nagodbi.

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.

Darko Detelj, direktor

VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		1.835.773	1.772.602
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		1.686.082	1.554.208
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		149.691	218.394
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		149.691	218.394
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	PD	32.945	27.707
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	DFG	116.746	190.687
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		116.746	190.687
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188		0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		0	0
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204		0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205		0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206		0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207		0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208		0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209		0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210		0	0
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211		0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212		0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217		0	0