



REVIPOR

Društvo za reviziju, poslove računovodstva, porezna savjetovanja, financijske analize d.o.o.
ZAGREB - Bužanova 8, Tel: 01/4660-214, Fax: 01/4663-899
E-mail: revipor@net.hr

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013. GODINU

**RAZVOJNA AGENCIJA ZAGREB - TPZ d.o.o.
ZAGREB, Dragutina Golika 63.**

ZAGREB, travanj, 2014. godine



REVIPOR d.o.o.
n/r gđa. Ana Dlesk
Bužanova 8
10 000 Zagreb

U Zagrebu, 28. travnja 2014 g.

Predmet: IZJAVA O ODGOVORNOSTI DRUŠTVA

Ovo pismo s izjavama daje se u svezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja Razvojne agencije Zagreb - TPZ d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine, koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Razvojne agencije Zagreb - TPZ d.o.o. na dan 31. prosinca 2013. godine i rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim hrvatskim propisima.

Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim hrvatskim propisima.

Prema našim vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo slijedeće predstavljanje:

- Nije bilo nepravilnosti koje bi utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola.
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka.
- U financijskim izvještajima nema pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.
- Društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorne obveze koje bi mogle imati učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo utjecati na financijske izvještaje.
- Prikladno su iskazani i kada je trebalo prikladno su objavljeni u financijskim izvještajima: postojanje povezanih stranaka, te stanja i transakcije s njima.
- Ne planiramo i ne namjeravamo mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstati imovinu i obveze prikazane u financijskim izvještajima.
- Primjereno smo iskazali ili objavili sve obveze, nastale i preuzete.
- Nije bilo događaja poslije datuma bilance koji bi zahtijevao prilagodbu financijskih izvještaja ili objavljivanje u financijskim izvještajima ili njegovim bilješkama.

RAZVOJNA AGENCIJA ZAGREB-TPZ d.o.o

Direktor:

Frane Šesnić

RAZVOJNA AGENCIJA
ZAGREB-TPZ d.o.o.
Z A G R E B



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2013. GODINU

Upravi i vlasnicima

1. Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva RAZVOJNE AGENCIJE ZAGREB -TPZ d.o.o. Dragutina Golika 63. Zagreb, koji uključuju bilancu na dan 31.12.2013. godine i račun dobiti i gubitka, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilježaka.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

2. Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Odgovornosti Uprave uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevaram ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih prosudaba primjerenih u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

3. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila, te planiranje i provođenje revizije do razine koja je potrebna za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

SADRŽAJ:

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2013. GODINU	3
BILANCA NA DAN 31.12. 2013. GODINE.....	4
IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA KAPITALA	5
I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU	6
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	8
TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	8
II. BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
II.1. DUGOTRAJNA IMOVINA.....	11
II.1.1. Nematerijalna imovina	12
II.1.2. Materijalna imovina	12
II.2 KRATKOTRAJNA IMOVINA.....	12
II.2.1. Zalihe.....	12
II.2.2. Potraživanja	12
II.2.2.1. Potraživanja od kupaca.....	13
II.2.2.2. Potraživanja od države	13
II.2.2.3. Ostala potraživanja	13
II. 2.3. Novac na računu i blagajni.....	13
II. 3. PLAĆENI TROŠKOVI BUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI.....	13
II.4. Izvanbilančni zapisi.....	13
II.5. KAPITAL I REZERVE	14
II.6. KRATKOROČNE OBVEZE.....	14
II.7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	14
III. FINACIJSKI REZULTAT	15
III. 1. Poslovni prihodi	15
III.2. Financijski prihodi	15
III.3. Poslovni rashodi	16
III.3.1. Materijalni troškovi	16
III.3.2. Troškovi osoblja	16
III.3.3. Amortizacija	17
III.3.4. Ostali troškovi	17
III.3.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine.....	17
III.3.6. Ostali poslovni rashodi.....	17
III.4. Financijski rashodi	17
III.5. DOBIT.....	17
III.6. SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE.....	18
III.7. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE	18

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Po našem mišljenju, financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva Razvojne agencije Zagreb-TPZ d.o.o. na dan 31.12.2013. godine i rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu, sukladno s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Izvjешće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje Društva Razvojne agencije Zagreb-TPZ d.o.o. za koje je, prema točki 6.a. MRevS-a 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva Razvojne agencije Zagreb-TPZ d.o.o.

Zagreb, 28.04.2014. godine

Ovlašteni revizor:
Ana Dlesk, dipl.ecc.



»REVIPOR« d.o.o.
za reviziju, poslove računovodstva,
porezno savjetovanje i financijske analize
ZAGREB — Bužanova 8

Direktor:
Ana Dlesk, dipl.ecc.



REVIPOR d.o.o.
Bužanova 8
ZAGREB

RAZVOJNA AGENCIJA ZAGREB -TPZ d.o.o. ZAGREB
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2013. GODINU

(u kunama)

Pozicija	Bilješka	2012.g.	2013.g.
POSLOVNI PRIHODI	III.1.	2.374.351	2.793.222
Prihodi od prodaje	III.1.1.	505.227	1.213.343
Ostali poslovni prihodi	III.1.3.	1.869.124	1.579.879
POSLOVNI RASHODI	III.3.	2.365.268	2.630.927
Sirovine i materijal	III.3.1.1.	179.917	188.132
Troškovi prodane robe	III.3.1.2.	2.477	3.001
Ostali vanjski troškovi	III.3.1.3.	355.227	371.478
Troškovi osoblja	III.3.2.	1.288.505	1.242.858
Amortizacija	III.3.3.	47.225	88.673
Ostali troškovi	III.3.4.	491.194	736.219
Vrijednosno usklađenje		723	341
Rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi	III.3.6.	0	225
FINANCIJSKI PRIHODI	III.2.	4.055	10.682
Kamate, tečajne razlike dividende i dr. iz odnosa s povezanim poduzetnicima i dr. osobama			
Kamate, tečajne razlike dividende i dr. iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i dr. osobama	III.2.	4.055	10.682
Nerealizirani dobiti		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	III.4.	70	20
Kamate i tečajne razlike i dr. rashodi s povez.pod.			
Kamate i tečajne razlike i dr. rashodi s nepov.pod.	III.4.	70	20
IZVANREDNI PRIHODI		0	0
IZVANREDNI RASHODI		0	0
UKUPNI PRIHODI		2.378.406	2.803.904
UKUPNI RASHODI		2.365.338	2.630.947
Dobit prije oporezivanja	III.5.	13.068	172.957
Porez na dobit	III.6.	4.428	35.260
Dobit financijske godine		8.640	137.697

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvješća

RAZVOJNA AGENCIJA ZAGREB - TPZ d.o.o. ZAGREB
BILANCA NA DAN 31.12. 2013. GODINE

(u kunama)

Pozicija	Bilješka	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	II.1.	312.737	352.123
Nematerijalna imovina	II.1.1.	109.911	130.214
Materijalna imovina	II.1.2.	202.826	221.909
Financijska imovina		0	0
Potraživanja		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA	II.2	935.166	1.452.089
Zalihe	II.2.1.	15.169	12.168
Potraživanja	II.2.2.	63.334	299.557
Financijska imovina		0	0
Novac na računu i blagajni	II.2.3.	856.663	1.440.364
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZD.I	II.3.	3.706	94.789
OBRAČUNATI PRIHODI			
UKUPNA AKTIVA		1.251.609	1.899.001
Izvanbilančni zapisi	II.4.	0	710.000
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	II.5.	167.546	305.243
Upisani kapital	II.5.	20.000	20.000
Zadržana dobit	II.4.	138.906	147.546
Dobit tekuće godine	II.5.	8.640	137.697
REZERVIRANJA		0	0
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	II.6.	149.142	357.878
Obveze prema dobavljačima	II.6.1.	54.136	44.115
Obveze prema zaposlenima	II.6.2.	56.417	70.312
Obveze za poreze, doprinose i dr.	II.6.3.	38.589	243.451
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I	II.7.	934.921	1.235.880
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA			
UKUPNA PASIVA (OBVEZE I KAPITAL)		1.251.609	1.899.001
Izvanbilančni zapisi	II.4.	0	710.000

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvješća

**IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.PROSINCA 2013. GODINE**

Pozicija	Bilješka	2012.g.	2013.g.
– Upisani kapital	II.4.	20.000	20.000
– Kapitalne rezerve			
– Rezerve iz dobiti	II.4.	138.906	147.546
– Zadržana dobit	III.5.	8.640	137.697
– Dobit tekuće godine			
– Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine			
– Revalorizacija nematerijalne imovine			
– Revalorizacija financijske imovine			
raspoložive za prodaju			
– Ostala revalorizacija			
Ukupno kapital i rezerve	II.4.	167.546	305.243
Tekući i odgođeni porezi			
Promjene računovodstvenih politika			
Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja			
Ostale promjene kapitala			
Stanje kapitala 31. 12. 2013. godine	II.4.	167.546	305.243

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvješća

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Registracija društva

Razvojna agencija Zagreb -TPZ društvo sa ograničenom odgovornošću za promicanje regionalnog razvoja, Dragutina Golika 63 upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-08/5795-2 od 06.05.2008. godine. Proširenje djelatnosti upisano je u sudski registar Tt-08/16211-3 od 15.01.2009. godine.
Jedini osnivač je Grad Zagreb sa temeljnim kapitalom od 20.000 kuna.

Razvojna agencija Zagreb-TPZ d.o.o. je preuzela sve poslove i zadatke, prava i obveze od Zagrebačkog holdinga d.o.o., podružnice Tehnološki park Zagreb. Prijenos gospodarske cjeline (poslova i zadataka, prava i obveza iz Zagrebačkog holdinga d.o.o. - podružnice Tehnološki park Zagreb) obavljen je 08.09.2008. godine.

Naziv tvrtke je:

Razvojna agencija Zagreb-TPZ društvo sa ograničenom odgovornošću za promicanje regionalnog razvoja.

Skraćeni naziv društva je RAZVOJNA AGENCIJA ZAGREB-TPZ d.o.o.

Djelatnost

Razvojna agencija Zagreb-TPZ d.o.o. registrirana je za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- gospodarenje poslovnim zonama i poduzetničkim inkubatorima
- razvoj i potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu
- poduka poduzetnika za primjenu standarda i normativa
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mijenja
- tehničko ispitivanje i analiza
- poslovno informiranje
- organiziranje poduke za poduzetnike, te seminara i savjetovanja
- ekonomsko projektiranje
- izrada razvojnih, investicijskih, marketinških i drugih ekonomsko financijskih programa i studija, ugovora i druge dokumentacije
- kupnja i prodaja robe
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- izdavačka djelatnost
- tiskanje časopisa i dr. periodičnih publikacija, knjiga i brošura, plakata, reklamnih kataloga, prospekata i dr. tiskanih oglasa i komercijalnih publikacija
- računalne i srodne djelatnosti
- promidžba (reklama i propaganda)
- identifikacija razvojnih prilika, projekata i programa
- upravljanje postojećim i novim razvojnim programima
- upravljanje resursima
- izgradnja i razvoj financijskih institucija i financijskih mjera potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu

- poticanje poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacija rezultata istraživanja
- poduka iz upravljanja i financiranje inovacija i novih tehnologija
- tehnička pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj inovativnog poduzetništva
- organizacija i posredovanje u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata
- zastupanje inozemnih tvrtki
- poslovanje nekretninama
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad građenjem
- posredovanje pri sklapanju finansijskih poslova
- savjetovanje u pogledu strukture kapitala, poslovne strategije i sličnih pitanja kao i pružanja usluga koje se odnose na stjecanje dionica i poslovnih udjela u drugim društvima i druga značajna ulaganja
- usluge informacijskog društva
- organiziranje sajмова, zabavnih parkova, kongresa, savjetovanja, stručnih skupova i koncerata
- izrada i izvedba projekata iz područja građevinarstva, tehnike elektronike, rudarstva, kemije, mehanike i industrije i
- izrada gospodarskih projekata i studija.
- davanje garancije za kredite koje subjektima malog gospodarstva odobre banke i druge pravne osobe-kreditori
- davanje garancije za kredite koje učenicima i studentima odobre banke i druge pravne osobe-kreditori
- davanje stručne pomoći subjektima malog gospodarstva, uključivo i putem elektroničkih medija
- praćenje, analiza i izvještavanje o rezultatima poticajnih mjera
- uspostavljanje suradnje sa osiguravajućim društvima u pogledu osiguranja danih garancija
- suradnja s drugim državnim i lokalnim garantnim fondovima zbog disperzije rizika u području garancija i jačanja garantnog potencijala i
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

Organi društva

Organi društva su Skupština i Uprava.

Upravu Društva čini Frane Šesnić, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Skupština ima tri člana.

Podaci o zaposlenicima

Na dan 31.12.2013. godine Društvo je zapošljavalo 10 djelatnika. Kvalifikacijska struktura djelatnika je sljedeća:

Kvalifikacijska struktura	Stanje na dan 31.12.2013.g.
VSS (dr.i mr.)	1
VSS	7
SSS	1
NKV	1
Ukupno:	10

U 2013. godini povećan je broj zaposlenih za 1 djelatnika.

Organizacija društva i nadzor nad poslovanjem društva

a) Organizacija društva

Organizacija Društva je slijedeće:



b) Nadzor nad poslovanjem Društva u 2013. godini obavila je revizorska tvrtka Revipor d.o.o. Skupština društva održala je dvije sjednice na kojima su usvojena financijska izvješća za 2012. godinu i plan poslovanja za 2013. godinu i ostala financijska izvješća.

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Financijski izvještaji prikazani na stranicama od 3 do 5 sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/08., propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška po principu neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji reklasificirani prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja koje je izradila Uprava društva. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima istovjetne su godišnjim financijskim izvještajima Društva na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Primjenjene i usvojene računovodstvene politike u 2013. godini koegzistentne su sa primjenjenim politikama u 2012. godini i sukladne su Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu. Financijska izvješća pripremljena su primjenom načela povijesnog troška. U nastavku prikazujemo osnovne odrednice primjenjenih računovodstvenih politika.

Politika iskazivanja prihoda

Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga kao i ostali poslovni prihodi iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti. Prihod od prodaje proizvoda i usluga iskazuje se s danom isporuke proizvoda ili s danom obavljene usluge. Ukoliko dođe do neizvjesnosti naplate poslije izvršenja usluge i računovodstvenog iskazivanja prihoda vrši se usklađivanje vrijednosti potraživanja na teret rashoda poslovanja, a ne ispravlja se prihod koji je priznat po izvršenju usluge.

Financijski prihodi

Kao financijski prihod iskazuju se prihodi od kamata nastalih temeljem plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa; tečajnih razlika nastalih preračunom sredstava i potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, tijekom godine i na kraju poslovne godine.

Izvanredni prihodi

Kao izvanredni prihod iskazuju se prihodi od izvanrednih događaja u poslovanju društva.

Politika iskazivanja rashoda

Poslovni rashodi

Kao poslovni rashodi iskazuju se svi rashodi koji su nastali u izravnoj vezi sa fakturiranim prihodom, a to su materijalni troškovi i usluge, troškovi osoblja, amortizacija, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine kao i ostali troškovi poslovanja. Rashod se priznaje u obračunskom razdoblju kada je nastao i kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi, a nema se uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

Financijski rashodi

Kao financijski rashodi iskazuju se kamate nastale temeljem obveza iz poslovnih odnosa, obračunane do datuma bilance i negativne tečajne razlike nastale preračunom svih sredstava, potraživanja i obveza koje se iskazuju u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, tijekom godine i na kraju poslovne godine.

Izvanredni rashodi

Kao izvanredni rashodi iskazuju se rashodi nastali izvanrednim događajima u poslovanju društva.

Politika iskazivanja imovine

Nematerijalna i materijalna imovina

Ulaganja u nematerijalnu imovinu odnosi se na ulaganja u razna prava, licence i druga razna prava, a iskazuju se u svoti isplaćenih izdataka.

Materijalna imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku nabave sukladno točki 6.3. HSFI-a 6.

Nabavnu vrijednost čine svi izdaci nabave i dovođenja materijalne imovine u radno stanje za namjeravanu uporabu.

Materijalnu imovinu čini oprema pribavljena za trajnu uporabu, čiji je korisni vijek trajanja duži od jedne godine.

Neuporabljivi predmeti materijalne imovine za koje se ne očekuju koristi stavljaju se van uporabe ili se obavlja prodaja, isključuju se iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja u neto iznosu (razlika između prodajne i neotpisane vrijednosti).

Amortizacija

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo dugotrajne imovine pojedinačno, na njegovu nabavnu vrijednost. Za nabavljenu imovinu ranijih godina amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost utvrđenu krajem prethodne godine, a za nabavljenu u tijeku godine počevši od slijedećeg mjeseca na nabavnu vrijednost primjenom linearne metode po stopama koje se priznaju kao porezni rashod.

Nematerijalna imovina amortizira se u razdoblju u kojem se od nje očekuju koristi, a ne duže od 5 godina.

Materijalna imovina amortizira se sukladno osnovnom cilju omogućavanja pravilne podjele troška kapitalizacije na vrijeme na koje ona pridonosi stvaranju prihoda.

Obveza obračuna amortizacije traje dok se materijalna i nematerijalna imovina u cjelosti ne otpiše.

Godišnje amortizacijske stope su:

Za građevinske objekte	5%
Za osobne automobile	20%
Za nematerijalnu imovinu, opremu i mehanizaciju	25%
Za računalnu i sličnu opremu	50%
Za ostalu nespomenutu imovinu	10%

Zalihe

Nabavljene zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara, iskazuju se po trošku nabave koji obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne pristojbe, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi, a ostali troškovi uključuju se u troškove zaliha samo do veličine do koje su nastali dovodenjem zaliha u sadašnje stanje.

Utrošak materijala obračunava se po metodi prosječnih cijena.

Zalihe gotovih proizvoda (knjiga) iskazuju se po stvarnim troškovima.

Zalihe trgovačke robe evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti.

Sitan inventar pri stavljanju u uporabu otpisuje se jednokratno na teret rashoda poslovanja. Kao sitni inventar iskazuju se one stvari kojima je rok uporabe kraći od jedne godine, a pojedinačna vrijednost manja od 3.500 kuna.

Dugotrajna financijska imovina

Kao dugotrajna financijska imovina iskazuje se ulaganje novca s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine, sukladno HSFI 9.

Novac na računu i blagajni

Novac na računu i blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u kunama. Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja preračunavaju se u kune po važećem tečaju Hrvatske Narodne banke na dan bilance.

Politika iskazivanja potraživanja

Kao kratkotrajna potraživanja iskazuju se potraživanja od kupaca koja obuhvaćaju sva potraživanja za prodane proizvode i obavljene usluge, potraživanja za dane predujmove i ostala kratkotrajna potraživanja koja nisu proizašla iz redovitih aktivnosti Društva.

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuje se u hrvatskoj valutoj jedinici po srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke. Usklađenje vrijednosti potraživanja na teret rashoda poslovanja obavlja se za sva potraživanja i ostala potraživanja za koja se došlo do saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno ili da su nastale okolnosti djelomičnog umanjenja potraživanja sukladno Zakonu o porezu na dobit, a za koja je ranije iskazan poslovni prihod.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine potraživanja za dane kratkoročne pozajmice i kredite drugim pravnim i fizičkim osobama na rok do godinu dana.

Politika iskazivanja obveza

Kao kratkoročne obveze iskazuju se obveze nastale stjecanjem dobara i korištenjem usluga za koje se vrši isplata, zakonom propisane obveze za poreze i doprinose i ostala zakonska davanja, obveze prema zaposlenima i druge kratkoročne obveze nastale u razdoblju poslovanja.

Unaprijed plaćene isporuke dobara i usluga od strane kupca na dan bilance iskazuju se kao dio kratkoročnih obveza.

Kao dugoročne obveze iskazuju se obveze čiji je rok plaćanja duži od godinu dana.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

-Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za fakturiranje.

-Prihodi budućeg razdoblja predstavljaju odgođene prihode do njihove namjenske uporabe (projekte i nabavu opreme) koji su financirani sredstvima državnih i drugih potpora.

Prema HSFI 15. – primici, potpore i financiranja dugotrajne imovine iz sredstava proračuna i drugih izvora povećavaju obračunate prihode (odgođeno priznavanje prihoda kroz amortizacijski vijek trajanja sredstva) u visini sredstava primljenih za nabavu dugotrajne imovine. Prihodi razdoblja odobravaju se u visini obračunate godišnje amortizacije i u cijelosti se priznaju do kraja amortizacijskog vijeka.

II. BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

II.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Materijalna imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti. Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u tuđu imovinu.

Nabavnu vrijednost čine svi izdaci nabave i dovođenja materijalne imovine u radno stanje za namjeravanu uporabu sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici.

Na dan 31.12.2013. godine iskazana je dugotrajna imovina:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Nematerijalna imovina	109.911	130.214
Materijalna imovina	202.826	221.909
Financijska imovina	0	0
Potraživanja	0	0
Ukupno:	312.737	352.123

II.1.1. Nematerijalna imovina

Ulaganja u nematerijalnu imovinu odnose se na ulaganja u poslovni prostor koji nije u vlasništvu Društva u kojem Društvo obavlja djelatnost sukladno Ugovoru o korištenju i uporabi poslovnog prostora. U 2013. godini ulaganja u tuđa osnovna sredstva bila su 51.437 kuna. Sadašnja vrijednost ulaganja u tuđa osnovna sredstva iznose 130.214 kuna.

II.1.2. Materijalna imovina

Sadašnja vrijednost materijalne imovina iznosi 221.909 kuna, a odnosi se na:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Postrojenja i oprema	424.834	231.440	193.394
Alat, pogonski i uredski namještaj	59.253	30.738	28.515
UKUPNO	484.087	262.178	221.909

Materijalna imovina povećana je u 2013. godini za 76.622 kune, a odnosi se na nabavu informatičke i druge opreme od 67.301 kunu i uredskog namještaja od 9.321 kunu.

II.2 KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina odnosi se na:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Zalihe	15.169	12.168
Potraživanja	63.334	299.557
Financijska imovina	0	0
Novac na računu i blagajni	856.663	1.140.364
Ukupno:	935.166	1.452.089

II.2.1. Zalihe

Zalihe se sastoje se od sljedećih pozicija:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Sitni inventar u uporabi	18.090	19.772
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-18.090	-19.772
Gotovi proizvodi u skladištu-knjige	15.169	12.168
Sveukupno zalihe:	15.169	12.168

Zalihe se evidentiraju sukladno računovodstvenoj politici po stvarnim troškovima. Sitni inventar otpisuje se 100% pri stavljanju u uporabu sukladno računovodstvenoj politici. Zalihe gotovih proizvoda-knjiga evidentiraju se po stvarnim troškovima.

II.2.2. Potraživanja

Kao kratkoročna potraživanja u bilanci su iskazana:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Potraživanja od kupaca u zemlji	60.063	251.319

Ispravak vrijednosti potraživanja	-2.170	-2.512
Potraživanja od države i drugih institucija	5.441	85
Ostala potraživanja	0	50.665
Ukupno:	63.334	299.557

II.2.2.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine iznose 248.807 kuna, a odnose se na potraživanja od poduzetnika za zakup poslovnih prostora unutar inkubatora u iznosu od 251.319 kuna i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od 2.512 kuna. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja obavlja se sukladno usvojenim računovodstvenim politikama i zakonskim propisima.

II.2.2.2. Potraživanja od države

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31.12.2013. godine iskazana su u iznosu od 85 kuna, odnosi se na više plaćen doprinos za šuma.

II.2.2.3. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja iskazana u iznosu od 50.665 kuna odnose se na potraživanja po projektu LDV PLM Check it out. Potraživanja se odnose na isplaćene naknade za provedbu projekta odobrenog iz EU fondova.

II. 2.3. Novac na računu i blagajni

Novac na računima i blagajni odnosi se na:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Žiro račun	825.522	1.032.716
Blagajna	2.157	491
Devizni račun	28.984	107.157
Ukupno:	856.663	1.140.364

Novac na računima i u blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u kunama. Računi u banci koji glase na inozemna sredstva plaćanja preračunati su u kune po važećem tečaju Hrvatske Narodne banke na dan bilance.

II. 3. PLAĆENI TROŠKOVI BUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Plaćeni troškovi budućih razdoblja od 94.789 kuna odnosi se na pretplatu na stručnu literaturu od 4.136 kuna i ostale unaprijed plaćene troškove od 3.114 kuna i obračunate prihode

Obračunati prihod budućeg razdoblja u iznosu od 87.538 kuna odnose se na provedbu projekta Ecofunding koji je financiran iz EU fondova.

II.4. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 710.000 kuna odnose se na dane zadužnice kao instrumente osiguranja provedbe za izvršenje ugovornih obveza.

II.5. KAPITAL I REZERVE

Promijene kapitala u 2013. godini bile su slijedeće:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Temeljni (upisani) kapital	20.000	20.000
Zadržana dobit	138.906	147.546
Dobit tekuće godine	8.640	137.697
Ukupno kapital:	167.546	305.243

U 2013. godini povećan je kapital za ostvarenu dobit od 137.697 kuna. Po Odluci Skupštine dobit ostvarena u 2012. godini raspoređena je u zadržanu dobit.

II.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Kao kratkoročne obveze u bilanci su iskazane:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Obveze prema dobavljačima	54.136	44.115
Obveze prema zaposlenima	56.417	70.312
Obveze za poreze, doprinose i dr.pristojbe	38.589	243.451
Ukupno:	149.142	357.878

Obveze prema dobavljačima za obrtna sredstva u iznosu 44.115 kuna odnose se na obveze prema dobavljačima za koje je dospijeće plaćanja u 2014. godini.

Obveze prema zaposlenima iskazane u iznosu od 70.312 kuna odnose na obračunane neisplaćene neto plaće za prosinac 2013.g. u iznosu od 66.652 kune i obveze prema zaposlenima za prijevoz na posao i s posla i dr.od 3.660 kuna.

Za sve obveze prema zaposlenima dospijeće plaćanja je u siječnju 2014. godine kada je i obavljena isplata.

Obveze za poreze i doprinose i slična davanja iskazana su u iznosu od 243.451 kune odnose se:

- obveze za PDV u iznosu od 168.806 kuna,
- Obveze za porez iz dobiti u iznosu od 28.508 kuna,
- obveze za doprinose na plaće u iznosu od 14.979 kuna,
- obveze za doprinose iz plaća u iznosu od 19.710 kuna,
- obveze za porez i prirez na dohodak u iznosu od 11.448 kuna

Za sve obveze dospijeće plaćanja je u 2014. godini.

II.7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na dan 31.12.2013. godine u bilanci je iskazan iznos od 1.235.880 kuna, a odnosi se na neutrošena sredstva primljena za realizaciju projekata i predstavljaju prihode budućeg razdoblja.

Navedena sredstva primljena su od:

- Ministarstva poduzetništva i obrta za sufinanciranje projekata u iznosu od 382.870 kuna, a odnose se na potpore vezane za nabavu dugotrajne imovine.
- Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu od 341.483 kune za sufinanciranje provedbe projekata odobrenog u okviru Poduzetničkog impulsa – Mjera C Razvoj poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja aktivnosti 2 Tehnološki parkovi.

- Grada Zagreba namijenjena za provedbu Programa poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u Gradu Zagrebu u iznosu 67.960 kuna.
- Grada Zagreba, Udruženja obrtnika Grada Zagreba i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za provedbu projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu od 345.133 kune.
- Europske komisije (EU fondovi) u iznopsu od 98.434 kune za provedbu projekta Ecofunding (45.000 kuna) i LDV PLM Check it out (53.434 kune).

III. FINANCIJSKI REZULTAT

III. 1. Poslovni prihodi

Ostavareni su slijedeći poslovni prihodi:

	2012.g.	2013.g.
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje		
Prihodi od edukacije, poslovnog savjetovanja i ostalih usluga	125.672	893.707
Prihodi od zakupnina i najamnina	379.126	316.488
Prihodi od prodaje poslovnih priručnika	429	3.148
Ukupno:	505.227	1.213.343
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od za obavljene programe iz Proračuna Grada Zagreba	1.633.117	1.298.946
Prihodi od potpora za projekte Ministarstva gosp. rada i poduz.	185.513	38.000
Prihodi od potpora za nabavu dugotrajne imovine od Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva	41.958	84.231
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca i dr.	0	0
Prihodi od primitaka u naravi 20% najam osobnog automobila	8.536	8.850
Prihod od donacija projekt Ecofunding	0	149.316
Ostali prihodi	0	536
Ukupno:	1.869.124	1.579.879
Sveukupno poslovni prihodi:	2.374.351	2.793.222

Poslovni prihodi iskazani su sukladno usvojenim računovodstvenim politikama usuglašenim sa HSFI i ostalim zakonskim propisima, a na temelju vjerodostojnih isprava o nastaloj poslovnoj promjeni.

III.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Prihodi od kamata	3.979	10.110
Tečajne razlike	76	572
Ukupno:	4.055	10.682

III.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na:

Poslovni rashodi	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Sirovine i materijal, potrošena energija i sitan i nventar	179.917	188.132
Troškovi prodane robe	2.477	3.001
Ostali vanjski troškovi	355.227	371.478
Troškovi osoblja	1.288.505	1.242.858
Amortizacija dugotrajne imovine	47.225	88.673
Ostali troškovi	491.194	736.219
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	723	341
Ostali poslovni rashodi	0	225
Ukupno poslovni rashodi:	2.365.268	2.630.927

III.3.1. Materijalni troškovi

Materijalne troškove iskazane u iznosu od 537.621 kunu čine:

a) Troškovi sirovina i materijala:

Opis	2012.g.	2013.g.
Materijal za čišćenje i uredski materijal	21.304	19.849
Energija	154.462	166.601
Sitni inventar i dr.	4.151	1.682
Ukupno:	179.917	188.132

b) Troškovi prodane robe odnose se na troškove prodanih poslovnih priručnika u iznosu od 3.001 kunu.

c) Ostali vanjski troškovi:

Opis	2012.g.	2013.g.
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	53.597	37.575
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	14.816	14.612
Troškovi najma osobnog automobila	46.191	47.938
Usluge promidžbe	816	0
Komunalne usluge	34.310	31.592
Komunalna i vodna naknada	118.538	117.484
Intelektualne usluge	56.575	80.046
Usluge održavanja računalnih programa i ostale usluge	30.384	42.231
Ukupno:	355.227	371.478

III.3.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iskazani su u iznosu od 1.242.858 kuna, a obuhvaćaju:

- neto plaće i naknade zaposlenika od 736.571 kuna,
 - doprinose iz plaća, porez i prirez u iznosu od 342.299 kuna,
 - doprinose na plaću u iznosu od 163.988 kuna,
- Plaće su obračunane sukladno ugovoru o radu i Pravilniku o radu.

III.3.3. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2013. godinu iznose 88.673 kune. Dio osnovnih sredstava financiran je od strane Ministarstva rada i poduzetništva. Za pripadajući iznos amortizacije osnovnih sredstava financiranih sredstvima drugih od 84.231 kuna obavljen je prijenos u korist prihoda sa odgođenih prihoda sukladno računovodstvenoj politici i HSFI.

III.3.4. Ostali troškovi

Opis	2012.g.	2013.g.
Naknade troškova zaposlenima prijevoz, dnevnice i dr.	88.124	105.812
Troškovi reprezentacije	14.422	9.404
Troškovi projekata po Programu Grada Zagreba	379.756	615.618
Ostali troškovi	8.892	5.385
Ukupno:	491.194	736.219

Troškovi projekata po Programima Grada Zagreba iskazani u iznosu od 615.618 kuna odnosi se na troškove osnovne djelatnosti društva.

III.3.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje u iznosu od 341 kunu odnose se na ispravak potraživanja od kupaca od čijeg dospijeca do kraja poreznog razdoblja je proteklo više od 120 dana.

III.3.6. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi od 225 kuna odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prošlih poreznih razdoblja nastalih pri uskladi obveza za porez na dobit.

III.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu od 20 kuna odnose se na tečajne razlike.

III.5. DOBIT

U 2013. godini ostvarena je slijedeća dobit:

Opis	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.
Dobit iz redovnog poslovanja	9.083	162.295
Dobit iz financijskih aktivnosti	3.985	10.662
Ukupno dobit tekuće godine prije oporezivanja:	13.068	172.957
Porez na dobit	-4.028	-35.260
Neto dobit	8.640	137.697

Sukladno poreznim propisima Republike Hrvatske utvrđena dobit prije oporezivanja od 172.957 kuna uvećana je za porezno nepriznate rashode u iznosu od 6.583 kune (70% troškova reprezentacije) i umanjena za 3.239 kuna (državna potpora za obrazovanje i izobrazbu). Društvo je za 2013. godinu sukladno HSFI, Zakonu o računovodstvu i Zakonu o porezu na dobit utvrdilo poreznu obvezu u iznosu od 35.260 kuna.

III.6. SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Prema podacima dobivenim od odgovornih osoba u Društvu protiv Društva se ne vode nikakvi sporovi.

III.7. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od 01.01.2014. godine pa do dana obavljanja ove revizije nije bilo nikakvih događaja od ključnog ekonomskog značaja za društvo.

Bilješke su sastavni dio financijskih izvješća