

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA
za razdoblje
od 1.1.2021. do 31.12.2021.

- Zagrebački inovacijski centar
- Društvo s ograničenom odgovornošću za promicanje inovativnog poduzetništva
- Upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu
- Temeljni kapital: 20.000 kn uplaćen u cjelosti u novcu
- Avenija Dubrovnik 15
- HR-10000 Zagreb
- Email: info@zicer.hr
- Telefon: +385 1 3667 101
- Fax: +385 1 3667 102
- Matični broj: 080655731
- OIB: 53921712112
- Žiro račun: HR822360001102020550
- Zagrebačka banka d.d. Zagreb
- Direktor: Frane Šesnić

UVOD

Sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15), Bilješke uz financijske izvještaje predstavljaju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o financijskom položaju (Balance) i Računa dobiti i gubitka, za period od 1.1. do 31.12.2021. godine.

Prilikom izrade godišnjih financijskih izvješća za 2021. godinu primijenjeni su Hrvatski standardi financijskog izvještavanja objavljenih u Narodnim novinama br. 86/15, Zakon o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i ostali zakoni Republike Hrvatske, te Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, 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 su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja.

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

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

ZAGREBAČKI INOVACIJSKI CENTAR društvo sa ograničenom odgovornošću za promicanje inovativnog poduzetništva (prethodna tvrtka do dana 6. lipnja 2018. godine: Razvojna agencija Zagreb - TPZ društvo sa ograničenom odgovornošću za promicanje regionalnog razvoja), Avenija Dubrovnik 15 upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-08/5795-2 od 6. svibnja 2008. godine. Proširenje djelatnosti upisano je sudski registar Tt-08/16211-3 od 15. siječnja 2009. godine, a promjena imena 6. lipnja 2018. godine. Upis evidencijskih djelatnosti proveden je 24. travanja 2020.

Jedini osnivač je Grad Zagreb.

Djelatnost

ZAGREBAČKI INOVACIJSKI CENTAR d.o.o. (prethodna tvrtka do dana 6. lipnja 2018. godine: 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 financijskih 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
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem

Evidencijske djelatnosti:

- usluge vezane uz poslove kreditiranja: prikupljanje podataka, izrada analiza i davanje informacija o kreditnoj sposobnosti pravnih i fizičkih osoba koje samostalno obavljaju djelatnost
- financiranje komercijalnih poslova, uključujući izvozno financiranje na osnovi otkupa s diskontom i bez regresa dugoročnih nedospjelih potraživanja osiguranih financijskim instrumentima (engl. forfeiting)
- davanje potpora za sudjelovanje na međunarodnim sajmovima i specijaliziranim izložbama
- vođenje poslova vezanih uz transfer tehnologije i poticanje istraživanja, razvoja i inovacija u privatnom i javnom sektoru
- davanje potpora za programe inovatora i samozapošljavanja
- pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering)
- proizvodnja hrane i pića
- poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina

TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Primijenjene i usvojene računovodstvene politike u 2021. godini sukladne su Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu.

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 ulaganja u tuđu imovinu tj. ulaganja koja su napravljena u poslovnim prostorima koji nisu u vlasništvu Društva, a kako bi se u njima mogla obavljati djelatnost predviđena Ugovorom o korištenju i uporabi poslovnih prostora.

Materijalna imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

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.

Materijalna imovina početno se iskazuje po trošku nabave, dok se naknadno vrednuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Revalorizacija materijalne imovine obavlja se ukoliko knjigovodstvena vrijednost imovine koju čini povijesni trošak stjecanja bitno odstupa od tržišne vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

Opis	2021.	2020.
	godine	godine
Računala, računalna i mrežna oprema, mobiteli i računalni programi i licence	2	2
Strojevi, alati, mjerni i kontrolni instrumenti, uredska oprema i namještaj	4	4

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju se u korist, odnosno na teret prihoda.

Nematerijalna imovina početno se iskazuje po trošku nabave.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

Opis	2021.	2020.
	godine	godine
Ulaganja u tuđu imovinu	5	5

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju se u korist, odnosno na teret prihoda.

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 dovođenjem 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. Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.

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 kn 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 valutnoj jedinici po srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke.

Potraživanja od kupaca se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti.

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.

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 FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

II.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti.

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

Na dan 31.12.2021. godine iskazana je dugotrajna imovina:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Nematerijalna imovina	605.007	784.423
Materijalna imovina	4.388.781	2.061.549
Financijska imovina	818.500	18.500
Potraživanja	0	0
Ukupno:	5.812.288	2.864.472

II.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u tuđu imovinu, te računalni programi i licence. Ulaganja u nematerijalnu imovinu odnose se gotovo u cijelosti na ulaganja u poslovni prostor koji nije u vlasništvu Društva u kojem Društvo obavlja djelatnost sukladno Ugovoru o korištenju i uporabi poslovnog prostora (ostala nematerijalna imovina). Sadašnja vrijednost ulaganja u tuđa osnovna sredstva iznose 784.423 kn.

II.1.2. Materijalna imovina

Sadašnja vrijednost materijalne imovine iznosi 2.061.549 kn, a odnosi se na:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Postrojenja i oprema	11.603.618	9.691.445	1.912.173
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	667.544	531.108	136.436
Materijalna imovina u pripremi	12.940		12.940
Ukupno:	12.284.102	10.222.553	2.061.549

II.1.3. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina iskazana u bilanci na dan 31.12.2021. godine u iznosu 18.500 kn odnosi se na članski udio u zadruzi Znanstveno-edukativni zabavni centar (ZEZ) u iznosu 1.000 kn i na članski udio u Zadruzi za etično financiranje u iznosu 17.500 kn.

II.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina odnosi se na:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja	5.740.800	5.838.588
Financijska imovina	0	300.000
Novac na računu i blagajni	2.732.061	161.224
Ukupno:	8.472.861	6.299.812

II.2.1. Potraživanja

Kao kratkoročna potraživanja u bilanci su iskazana:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	1.531.664	3.735.639
Potraživanja od kupaca	161.174	111.221
Ispravak vrijednosti potraživanja	-62.135	
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	11.768	407
Potraživanja od države i drugih institucija	4.097.892	1.712.883
Ostala potraživanja	437	278.438
Ukupno:	5.740.800	5.838.588

II.2.1.1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe iskazana u bilanci na dan 31.12.2021. godine iznose 3.735.639 kn, a odnose se na potraživanja od Grada Zagreba za subvencije i kapitalne pomoći, što je sve isplaćeno u I. kvartalu 2022. godine.

II.2.1.2. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana u bilanci na dan 31.12.2021. godine iznose 111.221 kn. Ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od kupaca u zemlji na 31.12.2020. su iznosili 62.135 kn te su naplaćeni u 2021. osim dijela od 17.788 kn za koji je napravljen otpis zastarjelih potraživanja prema Odluci uprave, zbog nemogućnosti naplate.

II.2.1.3. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 1.712.883 kn.

U 2021. je donesena presuda Visokog upravnog suda u I. sporu sa Poreznom upravom oko prava na pretporez po ulaznim računima. Utvrđeno je da ZICER nema pravo na pretporez po ulaznim računima, osim na pretporez po ulaznim računima za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Presuda suda se odnosi na novoutvrđenu obvezu za PDV za 2015. i 2016. godinu u iznosu 564.305 kn, a temeljem presude ispravili smo i poslovne knjige od 01.05.2019. do 31.12.2021. i samozaračunali si obvezu PDV-a u iznosu 977.646 kn. Za razdoblje od 01.01.2017. do 30.04.2019. se vodi još spor u vezi potraživanja PDV-a koji je trenutno na Upravnom sudu u Zagrebu za iznos od 1.700.789,71 kn.

Potraživanje za pretporez koji nije još priznan iznosi 6.011 kn.

Potraživanja od HZZO za isplaćeno bolovanje iznosi 3.866 kn, te potraživanje za uplaćene predujmove poreza na dobit iznosi 2.216 kn

II.2.1.4. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu 278.438 odnose se najvećim dijelom na potraživanja po odobrenim izvješćima projekata koje ZICER provodi, a sufinancirana su sredstvima iz Europske unije (251.776 kn), ostala potraživanja od drugih koje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja refundacija po projektu (24.973 kn), te dane predujmove dobavljačima (1.689 kn).

II.2.2. Financijska imovina

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za otplate dugoročnih zajmova koje dospijevaju u idućoj poslovnoj godini, a za dane konvertibilne zajmove u iznosu 300.000 kn kroz Program konvertibilnih zajmova za poduzetnike ZICER-a kao financijski instrument za podršku inovativnom poduzetništvu.

II.2.3. Novac na računu i blagajni

Novac na računima i blagajni odnosi se na:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Žiro račun	2.597.217	132.106
Blagajna	144	139
Devizni račun	134.300	28.979
Sudski depozit	400	0
Ukupno:	2.732.061	161.224

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 kn po važećem tečaju Hrvatske Narodne banke na dan bilance.

II. 3. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i unaprijed obračunati prihodi na dan 31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od 615.971 kn.

Obračunati prihodi budućeg razdoblja u ukupnom iznosu 575.776 kn odnose se na provedbu EU projekata: Pametni akceleratori za poduzetništvo u kulturnoj baštini (SACHE) (267.128 kn), Izgradnja znanja i veza između poslovnih anđela i javnosti kroz teritorijalne ekosustave kako bi se zatvorio financijski jaz za inovativna poduzeća - CE-Connector (107.041 kn), DanubePeerChains: Integrirana izgradnja kapaciteta i program usavršavanja namijenjeni organizacijama za podršku tržišta rada i za podršku poduzetnika na dunavskom području, lokalnu industriju i poduzetnike (201.607). Prihodi temeljem provedbe EU projekata su

obračunati u onom razdoblju u kojem su nastali i troškovi temeljem provedbe, ali tek nakon odobrenog podnesenog izvješća prema kontrolnom tijelu se evidentiraju potraživanja.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja u iznosu 29.734 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba (8.779 kn), te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed (20.955 kn) poput karata javnog prijevoza za zaposlenike, cestarina-enc, licenci.

Obračunati prihodi koji nisu mogli biti fakturirani su iznosili 10.461 kn što se odnosi većinom na kamate po konvertibilnim zajmovima koje će biti naplaćene po isteku zajmova.

II.4. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 5.542.351 kn odnose se na dane i primljene zadužnice kao instrumente osiguranja provedbe ugovorenih obveza.

II.5. KAPITAL I REZERVE

Promjene kapitala u 2021. godini bile su slijedeće:

Opis	31.12.2020.	30.12.2021.
Temeljni (upisani) kapital	20.000	20.000
Zadržana dobit	478.825	527.809
Dobit tekuće godine	48.984	77.965
Ukupno kapital:	547.809	625.774

Neto dobit iskazana u bilanci na dan 31.12.2021. godine iznosi 77.965 kn.

II.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Kao kratkoročne obveze u bilanci su iskazane:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	1.210.420	913.300
Obveze za zajmove, depozite i slično		153.869
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	6.000.000	2.758.942
Obveze za predujmove	1.200	800
Obveze prema dobavljačima	95.709	151.127
Obveze prema zaposlenicima	270.753	257.624
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	176.886	1.139.352
Ostale kratkoročne obveze	489.580	
Ukupno:	8.244.548	5.375.014

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe odnose se na obveze prema Gradu Zagrebu temeljem Ugovora o zajedničkoj suradnji na provedbi projekta Podrške inovativnim poduzetnicima putem konvertibilnog zajma u iznosu 600.000 kn, te na obvezu prema Gradu Zagrebu temeljem projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu od 313.300 kn.

Obveze za zajmove, depozite i slično odnose se na obvezu za primljeni depozit u iznosu 153.869 kn od Raiffeisen leasinga kao jamstvo u financijskom leasingu koji je ugovoren za nabavu klima uređaja u prostoru na Zagrebačkom velesajmu.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na obvezu prema Zagrebačkoj banci d.d. u iznosu 2.758.942 kn. Okvir kratkoročnog revolving kredita iznosi 6.000.000 kn i koristi se za obrtna sredstva. U poreznom i upravnom postupku potražujemo od Porezne uprave Porez na dodanu vrijednost (PDV) koji nam je blokiran. Potraživanje PDV-a na 31.12.2021. iznosi 1.700.790 kn. Dio sredstava kratkoročnog kredita koristi se za provedbu EU projekata koji se financiraju po principu refundacije nastalog i plaćenog troška.

Obveze za predujmove u iznosu 800 kn odnose se na obveze za primljene predujmove po osnovi korištenja usluga Programa predinkubacije.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 151.127 kn odnose se na obveze prema dobavljačima kojima je dospijeće plaćanja nakon 31.12.2021. kada su uplate i izvršene.

Obveze prema zaposlenima iskazane u iznosu od 257.624 kn odnose se na obračunate neisplaćene neto plaće za prosinac 2021. (256.737 kn) te na ostale obveze prema zaposlenicima (887).

Obveze za poreze i doprinose i slična davanja iskazana u iznosu 1.139.352 kn odnose se na:

- obveza za razliku poreza i pretporeza u obračunskom razdoblju u iznosu 980.819 kn. Tako veliki iznos obveze za PDV je zbog toga jer je u 2021. je donesena presuda Visokog upravnog suda u I. sporu sa Poreznom upravom oko prava na pretporez po ulaznim računima za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2016. Utvrđeno je da ZICER nema pravo na pretporez po ulaznim računima, osim na pretporez po ulaznim računima za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Temeljem te presude ispravili smo i poslovne knjige od 01.05.2019. do 31.12.2021. i samozaračunali si obvezu PDV-a u iznosu 977.646 kn na 31.12.2021.
- obveze za naknadu za neispunjenje kvote za zapošljavanje osoba sa invaliditetom u iznosu 1.700 kn, naknadu za općekorisnu funkciju šuma u iznosu 595 kn i obveza za članarinu HGK 42 kn
- obveze za doprinose na plaće u iznosu 57.133 kn,
- obveze za doprinose iz plaća u iznosu 71.112 kn,
- obveze za porez i prirez na dohodak u iznosu 27.951 kn

II.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na dan 31.12.2021. godine u bilanci je iskazan iznos od 3.779.467 kn, a odnosi se većinom na neutrošena sredstva primljena za realizaciju projekata i predstavljaju prihode budućeg razdoblja.

Navedena sredstva primljena su od:

- Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za financiranje EU projekta „StartUp Factory Zagreb - Inkubator za visoke tehnologije“ u iznosu 1.792.100 kn;
- Grada Zagreba namijenjena za kapitalnu pomoć za uređenje prostora na lokacijama koje ZICER koristi za obavljanje svojih djelatnosti u iznosu 1.040.855 kn (prema MRS 20.- Potpore za nabavku dugotrajne imovine postaju prihodi u razdobljima i omjerima u kojima se tereti amortizacija te imovine);
- Grada Zagreba namijenjena za provedbu projekata prema Planu poslovanja, a sve u skladu s Programom poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u Gradu Zagrebu u iznosu 919.831 kn (program potpore inovatorima 14.277 kn, program potpora za samozapošljavanje 25.429 kn, projekt Edukacija o poduzetništvu 20.125 kn, projekt Poduzetnički akcelerator - Startup Factory Zagreb (SFZGB)-potpore 860.000 kn)
- Vodećeg partnera na projektu „COGSTEPS“ -koji je sufinanciran kroz program Erasmus + u iznosu 15.483 kn

Odgođeno plaćanje troškova se odnosi na obračunate troškove koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje u iznosu 11.198 kn.

III. FINANCIJSKI REZULTAT

III. 1. Poslovni prihodi

Ostvareni su sljedeći poslovni prihodi:

Poslovni prihodi	31.12.2020.	31.12.2021.
Prihodi od prodaje		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	382.522	1.012.835
Prihodi od zakupnina ostvareni na tržištu	852.830	1.335.913
Ukupno:	1.235.352	2.348.748
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi iz Proračuna Grada Zagreba (subvencije)	4.649.514	5.999.828
Prihodi od potpora za nabavu dugotrajne imovine iz kapitalne pomoći Grada Zagreba	339.098	450.932
Prihodi od potpora za nabavu dugotrajne imovine od svih ostalih	3.194.404	2.143.025
Prihodi od subvencija, dotacija, potpora (EU projekti)	2.257.436	1.097.420
Prihodi od primitaka u naravi	10.500	14.658
Naplaćena otpisana potraživanja	84.926	54.062
Ostali poslovni prihodi	1.015	116.047
Ukupno:	10.536.893	9.875.972
Sveukupno poslovni prihodi:	11.772.245	12.224.720

Poslovni prihodi iskazani su sukladno 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	31.12.2020.	31.12.2021.
Prihodi od kamata	23.162	23.692
Tečajne razlike	328	924
Ukupno:	23.490	24.616

III.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na:

Poslovni rashodi	31.12.2020.	31.12.2021.
Materijalni troškovi	1.359.836	1.505.909
Troškovi osoblja	5.161.464	4.935.191
Amortizacija	3.832.204	2.873.945
Ostali troškovi	1.266.287	2.623.483
Ostali poslovni rashodi	20.400	145.969
Ukupno poslovni rashodi:	11.640.191	12.084.497

III.3.1. Materijalni troškovi

Materijalne troškove iskazane u iznosu od 1.505.909 kn čine:

a) Troškovi sirovina i materijala:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Troškovi utrošenih sirovina i materijala (materijal za čišćenje, uredski mat. i sl.)	52.420	46.026
Troškovi utrošene energije (el.energija, plin, motorno gorivo)	53.125	77.890
Otpis sitnog inventara i ostali materijalni troškovi	10.581	39.105
Ukupno:	116.126	163.021

b) Troškovi prodane robe - 0 kn.

c) Ostali vanjski troškovi:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Poštanske i telekomunikacijske usluge	293.866	340.240
Troškovi usluga održavanja	208.279	304.439
Troškovi zakupnina i najamnina	229.096	278.866
Komunalne usluge	10.082	11.915
Zdravstvene usluge	51.580	20.079
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	11.028	23.424
Intelektualne usluge	162.114	120.598
Premije osiguranja	12.274	21.800
Patenti i licencije	29.794	42.080
Komunalna i vodna naknada	54.358	54.357
Usluge održavanja računalnih programa	37.418	36.314
Ostali nespomenuti troškovi vanjskih usluga	143.821	88.776
Ukupno:	1.243.710	1.342.888

III.3.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iskazani su u iznosu od 4.935.191 kn, a obuhvaćaju:

- neto plaće i naknade zaposlenika u iznosu od 3.071.084 kn,
- doprinose iz plaća, porez i prirez u iznosu od 1.181.750 kn,
- doprinose na plaću u iznosu od 682.357 kn.

Plaće su obračunate sukladno zaključenim Ugovorima o radu i Pravilniku o radu.

III.3.3. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije iznose 2.873.945 kn. Najveći dio dugotrajne imovine financiran je kroz Europski projekt „StartUp Factory Zagreb-Inkubator za visoke tehnologije“ i od Grada Zagreba iz kapitalne pomoći.

III.3.4. Ostali troškovi

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Troškovi reprezentacije	100.427	143.216
Troškovi projekata sukladno Programu Grada Zagreba*	322.354	437.002
Troškovi EU projekata	501.525	133.884
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi, prijevoz na posao i s posla zaposlenika	99.722	159.148
Prigodne nagrade i darovi radnicima	120.900	124.900
Članarine i naknade, spomenička renta, upravni troškovi	30.768	27.805
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja i stručne literature	50.450	8.061
Porezi koji ne ovise o rezultatu		1.541.951
Ostali troškovi	40.141	47.516
Ukupno:	1.266.287	2.623.483

Troškovi projekata sukladno Programu Grada Zagreba odnosi se na troškove projekata koji su usvojeni Planom poslovanja ZICER-a, te je potpisan Ugovor o financiranju realizacije Plana poslovanja s ciljem podrške inovativnog poduzetništvu i postizanja većeg lokalnog ekonomskog razvoja u Gradu Zagrebu, te društva u cijelosti, a sve sukladno Programu poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u Gradu Zagrebu 2019.-2023. Troškovi provedbe projekata:

- Edukacija o poduzetništvu** kroz provedbu programa edukacije u iznosu 159.500 kn za vanjske usluge predavača.
- Promotivne aktivnosti i događanja za promicanje poduzetničke kulture** u iznosu 196.122 kn, izrada promotivnih materijala, troškovi održavanja, funkcionalne i vizualne nadogradnje web stranica Društva, troškovi provedbe programa Startup Factory Zagreb i organizacija završne konferencije Zagreb Connect.
- Savjetovanje / mentoriranje i edukacija poduzetnika u ZICER-u** u iznosu od 81.380 kn za vanjske usluge stručnjaka

Troškovi provedbe projekata sufinanciranih sredstvima iz Europske unije u iznosu 133.884 kn odnose se na vanjske usluge stručnjaka, službena putovanja u sklopu projekata i sl.

Porezi koji ne ovise o rezultatu odnose se na troškove Poreza na dodanu vrijednost (PDV).

U 2021. je donesena presuda Visokog upravnog suda u sporu sa Poreznom upravom oko prava na pretporez po ulaznim računima za razdoblje 2015. i 2016. godine. Utvrđeno je da ZICER nema pravo na pretporez po ulaznim računima, osim na pretporez po ulaznim računima za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Presuda suda se odnosi na novoutvrđenu obvezu za PDV za 2015. i 2016. godinu u iznosu 564.305 kn, a temeljem presude ispravili smo i poslovne knjige od 01.05.2019. do 31.12.2021. i samozaračunali si obvezu PDV-a u iznosu 977.646 kn. Konačno utvrđene obveze predstavljaju trošak u iznosu **1.541.951 kn**.

Svi troškovi do 2021., i u 2021.godini su iskazani u neto iznosu bez PDV-a, a temeljem presude suda samozaračunata je obveza PDV-a na 31.12.2021. i kumulativno izražen trošak PDV-a.

III.3.5. Ostali poslovni rashodi

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Donacije	20.400	-
Neamortizirana vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	-	134.089
Otpis potraživanja od kupaca	-	11.880
UKUPNO	20.400	145.969

U 2021. je prema Odluci uprave rashodovana dugotrajna materijalna imovina i sitan inventar zbog isteka vijeka trajanja, oštećenja, dotrajalosti i zastarjelosti od kojih se ne očekuju buduće ekonomske koristi. Najveća stavka koja je rashodovana u iznosu 98.352 kn odnosi se na Softver za upravljanje dokumentima je razvijen, ali nikada nije doživio kompletnu implementaciju i puno korištenje iz razloga što su troškovi implementacije višestruko prelazili iznos razvoja softvera, odnosno bili su preskupi i nadilazili su mogućnosti ZICER-a da to plati. Dodatno je na iznos rashodovanja te stavke obračunat PDV u iznosu 24.588 kn, jer je Softver stajao u pripremi i nije nikada implementiran.

Otpis potraživanja od kupaca je napravljen prema Odluci uprave za potraživanja za koje nema više mogućnosti naplate.

III.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi do 31.12.2021. u iznosu 49.179 kn odnose se na obračunate redovne kamate po kratkoročnom revolving kreditu od Zagrebačke banke d.d. i po osnovi pozajmice od Grada Zagreba (28.779 kn), kamate na financijski leasing (8.681) kroz koji je ugovorena nabava klima uređaja u prostoru na Zagrebačkom velesajmu, te negativne tečajne razlike (10.170 kn) i zatezne kamate (1.549 kn). Okvir kratkoročnog kredita iznosi 6.000.000 kn i koristi se za obrtna sredstva. Obrtna sredstva su nam potrebna zbog spora sa Poreznom upravom oko povrata PDV-a, što je već ranije opisano, te zbog predfinanciranja EU projekata, kao i za tekuće potrebe za likvidnošću kada nam npr. Grad Zagreb kasni s uplatama subvencije. Potraživanja od Grada Zagreba na 31.12.2021. je iznosilo 3.735.639 kn. Pozajmica od Grada Zagreba u iznosu 500.000 kn odnosi na provedbu dijela EU projekata koji se financiraju po principu refundacije nastalog i plaćenog troška i dobivena je od Grada Zagreba sa rokom dospijeća 31.12.2021. kada je i vraćena.

III.5. DOBIT

Na dan 31.12.2021. godine ostvarena je sljedeća dobit:

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.
Dobit iz redovnog poslovanja	132.054	140.223
Dobit/gubitak iz financijskih aktivnosti	-62.312	-24.563
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	69.742	115.660
Porez na dobit	20.758	37.695
Neto dobit	48.984	77.965

U Zagrebu, 15. lipnja 2021.

ZAGREBAČKI INOVACIJSKI CENTAR d.o.o.

Direktor

Frane Šesnić