



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
za razdoblje
od 1.1.2022. do 31.12.2022.

- Zagrebački inovacijski centar
- Društvo s ograničenom odgovornošću
za promicanje inovativnog poduzetništva
- Upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu
- Temeljni kapital: 20.000 kuna /2.654,46 eura (fiksni tečaj konverzije 7.53450) uplaćen u cijelosti u novcu

- Avenija Dubrovnik 15
- HR-10020 Zagreb
- Email: bok@zicer.hr
- Telefon: +385 1 3667 101
- Fax: +385 1 3667 102

- Matični broj: 080655731
- OIB: 53921712112
- Žiro račun: HR8223600001102020550
- Zagrebačka banka d.d. Zagreb
- Direktor: Frane Šesnić

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

UVOD

Sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22), Bilješke uz finansijske izvještaje predstavljaju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o finansijskom položaju (Bilance) i Računa dobiti i gubitka, za period od 1.1. do 31.12.2022. godine.

Prilikom izrade godišnjih finansijskih izvješća za 2022. godinu primjenjeni su Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22), Zakon o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i ostali zakoni Republike Hrvatske, te Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

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

Finansijski izvještaji reklassificirani su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju finansijskih 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, OIB:53921712112, upisana je u sudske registre kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-08/5795-2 od 6. svibnja 2008. godine.

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 finansijskih 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 finansijskih institucija i finansijskih 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 sajmova, 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 finansijskim 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

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Primjenjene i usvojene računovodstvene politike u 2022. godini sukladne su Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22).

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 obavljenje 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, 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 ekonomске 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.

Neuporabljeni predmeti materijalne imovine za koje se ne očekuju koristi stavlaju se van uporabe ili se obavlja prodaja, isključuju se iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranim 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	2022.		2021.	
	godine	godine	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	

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

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:

O p i s	2022.	2021.
	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

Nabavljeni 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 zalihami 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.

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

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 finansijska imovina

Kratkotrajnu finansijsku 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 drugie 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.

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

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 31.12.2022. godine iskazana je dugotrajna imovina:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Nematerijalna imovina	784.423	586.141
Materijalna imovina	2.061.549	435.764
Finansijska imovina	18.500	18.500
Potraživanja	0	0
Ukupno:	2.864.472	1.040.405

II.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u tuđu imovinu, nematerijalna imovina u pripremi, te računalni programi i licence. Ulaganja u tuđu 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 (ostala nematerijalna imovina). Nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 15.000 kn odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu, te je stavljena u uporabu početkom 2023. godine.

II.1.2. Materijalna imovina

Sadašnja vrijednost materijalne imovine iznosi 435.764 kn, a odnosi se na:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Postrojenja i oprema	11.573.610	11.234.434	339.176
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	590.157	540.009	50.148
Materijalna imovina u pripremi	46.440		46.440
Ukupno:	12.210.207	11.774.443	435.764

II.1.3. Dugotrajna finansijska imovina

Dugotrajna finansijska imovina iskazana u bilanci na dan 31.12.2022. 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.

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

II.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina odnosi se na:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja	5.838.588	4.871.355
Finansijska imovina	300.000	200.000
Novac na računu i blagajni	161.224	1.274.449
Ukupno:	6.299.812	6.345.804

II.2.1. Potraživanja

Kao kratkoročna potraživanja u bilanci su iskazana:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.735.639	3.633.635
Potraživanja od kupaca	111.221	105.846
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	407	528
Potraživanja od države i drugih institucija	1.712.883	593.785
Ostala potraživanja	278.438	537.561
Ukupno:	5.838.588	4.871.355

II.2.1.1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe iskazana u bilanci na dan 31.12.2022. godine iznose 3.633.635 kn, odnose se na potraživanja od Grada Zagreba za subvenciju za pokriće troškova poslovanja i provedbe projekata 3.050.000 kn, potraživanje za kapitalnu pomoć 83.635 kn i potraživanje temeljem programa potpore inovatorima Grada Zagreba 500.000 kn, što je sve isplaćeno početkom 2023. godine.

II.2.1.2. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana u bilanci na dan 31.12.2022. godine iznose 105.846 kn.

II.2.1.3. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 593.785 kn. Potraživanje ZICER-a za PDV iznosi 586.115 što je potvrđio Upravni sud u Zagrebu svojom presudom. Potraživanje za pretporez koji nije još priznan iznosi 1.661 kn, potraživanja od HZZO za isplaćeno bolovanje iznosi 4.975 kn, doprinosi za općekorisne funkcije šuma iznose 1.034 kn.

26. rujna 2022. je donesena presuda Upravnog suda u sporu sa Poreznom upravom oko prava na pretporez po ulaznim računima za razdoblje od 01.01.2017.-30.04.2019. Sud nam je djelomično uvažio tužbu i umanjio poreznu obvezu za 586.115 kn. Prvotno utvrđena porezna obveza za PDV za navedeno razdoblje bila je 1.700.790 kn. Cijeli iznos obvezu od 1.114.675 kn ZICER je uspio pokriti vlastitim prihodima u 2022. godini. Ostaje samo još potraživanje ZICER-a prema Poreznoj upravi u iznosu 586.115 kn.

II.2.1.4. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja po odobrenim izvješćima Europskih projekata koje provodi ZICER u iznosu 535.872 kn, dane predujmove dobavljačima u iznosu 1.689 kn, te potraživanja od zaposlenika u iznosu 528 kn.

II.2.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina se odnosi na potraživanja za otplate dugoročnih zajmova koje dospijevaju u idućoj poslovnoj godini, a za dane konvertibilne zajmove u iznosu 200.000 kn kroz Program konvertibilnih zajmova za poduzetnike ZICER-a kao finansijski instrument za podršku inovativnom poduzetništvu.

II.2.3. Novac na računu i blagajni

Novac na računima i blagajni odnosi se na:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Žiro račun	132.106	1.080.423
Blagajna	139	0
Devizni račun	28.979	193.626
Sudski depozit	0	400
Ukupno:	161.224	1.274.449

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 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od 351.515 kn.

Obračunati prihodi budućeg razdoblja u iznosu 206.765 kn odnose se na provedbu EU projekta DanubePeerChains: Integrirana izgradnja kapaciteta i program usavršavanja namijenjeni organizacijama za podršku tržišta rada i za podršku poduzetnika na dunavskom području, lokalnu industriju i poduzetnike. 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 121.528 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba (10.302 kn), te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed poput cestarina-enc (765 kn), licenci za korištenje softverskih proizvoda i usluga (92.117 kn), školarina za djelatnike (17.500 kn), zakup domena web stranica (844kn).

Obračunati prihodi koji nisu mogli biti fakturirani su iznosili 23.222 kn što se odnosi na kamate po konvertibilnim zajmovima koje će biti naplaćene po isteku zajmova, i zakupnine i režije na lokaciji Žitnjak koje su fakturirane pridruženom članu ZICER-a početkom 2023.

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

II.4. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 1.642.351 kn odnose se na dane i primljene zadužnice kao instrumente osiguranja provedbe ugovorenih obveza.

II.5. KAPITAL I REZERVE

Promjene kapitala u 2022. godini bile su slijedeće:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Temeljni (upisani) kapital	20.000	20.000
Zadržana dobit	527.809	605.774
Dobit tekuće godine	77.965	228.066
Ukupno kapital:	625.774	853.840

Neto dobit iskazana u bilanci na dan 31.12.2022. godine iznosi 228.066 kn.

II.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Kao kratkoročne obveze u bilanci su iskazane:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	913.300	513.300
Obveze za zajmove, depozite i slično	153.869	153.869
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.758.942	3.000.000
Obveze za predujmove	800	400
Obveze prema dobavljačima	151.127	253.267
Obveze prema zaposlenicima	257.624	238.614
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.139.352	220.604
Ostale kratkoročne obveze		580.000
Ukupno:	5.375.014	4.960.054

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu 513.300 kn odnose se na obveze prema Gradu Zagrebu temeljem Ugovora o zajedničkoj suradnji na provedbi projekta Podrške inovativnim poduzetnicima putem konvertibilnog zajma u iznosu 200.000 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 3.000.000 kn. Okvir kratkoročnog revolving kredita je iznosio 5.000.000 kn i koristio se za obrtna sredstva. Potraživanje PDV-a na 31.12.2022. iznosi 586.115 kn prema Poreznoj upravi, što je potvrđio Upravni sud u Zagrebu. Dio sredstava kratkoročnog kredita koristi se za provedbu EU projekata koji se financiraju po principu refundacije nastalog i plaćenog troška, te se kredit koristi i za tekuće potrebe za likvidnošću.

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

Obveze za predujmove u iznosu 400 kn odnose se na obveze za primljene predujmove po osnovi korištenja usluga Programa predinkubacije koje ZICER pruža.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 253.267 kn odnose se na obveze prema dobavljačima kojima je dospijeće plaćanja nakon 31.12.2022., te su sve obveze podmirene početkom 2023. godine.

Obveze prema zaposlenima iskazane u iznosu od 238.614 kn odnose se na obračunate neisplaćene neto plaće za prosinac 2022. (236.267 kn) te na ostale obveze prema zaposlenicima (2.347).

Obveze za poreze i doprinose i slična davanja iskazana u iznosu 220.604 kn odnose se na:

- obveza za razliku poreza i pretporeza u obračunskom razdoblju u iznosu 42.934 kn. Odnosi se na obvezu za PDV za mjesec prosinac.
- obveze za doprinose na plaće u iznosu 52.239 kn,
- obveze za doprinose iz plaća u iznosu 65.189 kn,
- obveze za porez i pritez na dohodak u iznosu 25.362 kn
- obveza za porez na dobit u iznosu 34.880

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 580.000 kn odnose se na obvezu isplate zadnjeg dijela potpore za pobjednike Startup Factory programa 2021. (80.000 kn) i na obvezu isplate potpore inovatorima Grada Zagreba (500.000 kn) prema sklopljenim Ugovorima.

II.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na dan 31.12.2022. godine u bilanci je iskazan iznos od 1.923.830 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 282.631 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 kapitalnu pomoć za uređenje i opremanje prostora na lokacijama koje ZICER koristi za obavljanje svojih djelatnosti u iznosu 736.049 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 u iznosu 859.831 kn (najveći dio sredstava odnosi se na neisplaćene potpore pobjednicima programa Startup Factory Zagreb 2022. u iznosu 800.000 kn, projekt Edukacija o poduzetništvu 20.125 kn za što je provedena nabava krajem 2022. a sredstva su utrošena početkom 2023. godine, program potpore inovatorima 14.277 kn, program potpora za samozapošljavanje 25.429 kn)

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

- Vodećeg partnera na projektu „COGSTEPS“ -koji je sufinanciran kroz program Erasmus + u iznosu 41.819 kn

Obračunani troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje iznosili su 3.500 kn za što su ZICER-u ispostavljene fakture u 2023.

III. FINANCIJSKI REZULTAT

III. 1. Poslovni prihodi

Ostvareni su sljedeći poslovni prihodi:

Poslovni prihodi	31.12.2021.	31.12.2022.
Prihodi od prodaje		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.012.835	592.500
Prihodi od zakupnina ostvareni na tržištu	1.335.913	1.800.188
Ukupno:	2.348.748	2.392.688
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi iz Proračuna Grada Zagreba (subvencije)	5.999.828	6.100.000
Prihodi od potpora za nabavu dugotrajne imovine iz kapitalne pomoći Grada Zagreba	450.932	388.441
Prihodi od potpora za nabavu dugotrajne imovine od svih ostalih	2.143.025	1.509.469
Prihodi od subvencija, dotacija, potpora (EU projekti)	1.097.420	766.573
Prihodi od primitaka u naravi	14.658	10.500
Naplaćena otpisana potraživanja	54.062	0
Svi ostali poslovni prihodi	116.047	17.898
Ukupno:	9.875.972	8.792.881
Sveukupno poslovni prihodi:	12.224.720	11.185.569

Poslovni prihodi za 2022. u odnosu na ostvarenje za 2021. se smanjuju za 8,5%, najvećim dijelom zbog smanjenja Prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu i smanjenja odgođenih prihoda temeljem MRS-a 20 (potpore za nabavu dugotrajne imovine postaju prihodi u razdobljima i omjerima u kojima se tereti amortizacija te imovine), te smanjenja prihoda temeljem provedbe EU projekata.

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	31.12.2021.	31.12.2022.
Prihodi od kamata	23.692	6.915
Tečajne razlike	924	4.280
Ukupno:	24.616	11.195

Bilješke uz godišnja finansijska izvješća za 2022.

Finansijski prihodi u iznosu od 11.195 kn, odnose se na kamate po osnovi konvertibilnih zajmova za poduzetnike ZICER-a kao finansijski instrument za podršku inovativnom poduzetništvu temeljem Ugovora o zajedničkoj suradnji sa Gradom Zagrebom na provedbi projekta (6.911 kn) i zatezne kamate(4 kn), te pozitivne tečajne razlike (4.280 kn).

III.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na:

Poslovni rashodi	31.12.2021.	31.12.2022.
Materijalni troškovi	1.505.909	2.519.710
Troškovi osoblja	4.935.191	4.655.523
Amortizacija	2.873.945	1.907.702
Ostali troškovi	2.623.483	1.791.688
Ostali poslovni rashodi	145.969	0
Ukupno poslovni rashodi:	12.084.497	10.874.623

Svi rashodi u 2022. godini su iskazani sa uključenim PDV-om, dok su za 2021. godinu bez PDV-a.

Poslovni rashodi za 2022. u odnosu na ostvarenje za 2021. se smanjuju za 10%, najvećim dijelom zbog smanjenja pozicije Ostali troškovi i pozicije Amortizacija.

Sve pozicije rashoda za 2022. su sa uključenim PDV-om s obzirom na presudu suda u 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. Sukladno tome povećavaju se iznosi rashoda za iznos PDV-a, dok su rashodi u 2021. iskazani bez PDV-a. U 2021. godini i ranije su se troškovi provedbe gradskih i europskih projekata iskazivali pod pozicijom Ostali troškovi. Od 2022. godine troškove provedbe gradskih projekata (380.000 kn) i troškove provedbe EU projekata (814.889) iskazujemo na pozicijama rashoda prema prirodi vrste troška. Iz tog razloga se značajno povećavaju pozicije rashoda Materijalni troškovi, a analogno tome smanjuju se rashodi na poziciji Ostali troškovi. Na poziciji Ostali troškovi je u 2021. iskazan trošak PDV-a u iznosu 1.564.305 kn, a u 2022. u iznosu 1.114.675 kn sukladno presudama sudova.

III.3.1. Materijalni troškovi

Materijalne troškove iskazane u iznosu od 2.519.710 kn čine:

a) Troškovi sirovina i materijala:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Troškovi utrošenih sirovina i materijala (materijal za čišćenje, uredski mat. i sl.)	46.026	58.366
Troškovi utrošene energije (el.energija, plin, motorno gorivo)	77.890	85.196
Otpis sitnog inventara i ostali materijalni troškovi	39.105	11.251
Ukupno:	163.021	154.813

b) Troškovi prodane robe - 0 kn.

c) Ostali vanjski troškovi:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Poštanske i telekomunikacijske usluge	340.240	316.130
Troškovi usluga održavanja	304.439	565.928
Troškovi zakupnina i najamnina	278.866	389.965
Troškovi promidžbe i organizacije događaja		173.759
Komunalne usluge	11.915	22.014
Zdravstvene usluge	20.079	18.240
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	23.424	13.917
Intelektualne usluge	120.598	570.140
Premije osiguranja	21.800	24.850
Patenti i licencije	42.080	119.890
Komunalna i vodna naknada	54.357	59.700
Usluge održavanja računalnih programa	36.314	43.030
Ostali nespomenuti troškovi vanjskih usluga	88.776	47.334
Ukupno:	1.342.888	2.364.897

III.3.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iskazani su u iznosu od 4.655.523 kn, a obuhvaćaju:

- neto plaće i naknade zaposlenika u iznosu od 2.900.879 kn,
- doprinose iz plaća, porez i prirez u iznosu od 1.111.004 kn,
- doprinose na plaću u iznosu od 643.640 kn.

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

III.3.3. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije iznose 1.907.702 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	31.12.2021.	31.12.2022.
Troškovi reprezentacije	143.216	149.823
Troškovi projekata sukladno Programu Grada Zagreba*	437.002	-
Troškovi EU projekata**	133.884	-
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi, prijevoz na posao i s posla zaposlenika, ostale naknade	159.148	268.715
Prigodne nagrade i darovi radnicima	124.900	165.629
Članarine i naknade, spomenička renta, upravni troškovi	27.805	14.289
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja i stručne literature	8.061	45.349
Porezi koji ne ovise o rezultatu	1.541.951	1.114.675
Ostali troškovi	47.516	33.208
Ukupno:	2.623.483	1.791.688

Od 2022. godine troškove provedbe gradskih projekata (380.000 kn) i troškove provedbe EU projekata (814.889) iskazujemo na pozicijama rashoda prema prirodi vrste troška.

*Troškovi projekata sukladno Programu Grada Zagreba odnosi se na troškove projekata koji su usvojeni Planom poslovanja ZICER-a, te je potpisana Ugovor o financiranju realizacije Plana poslovanja s ciljem podrške inovativnog poduzetništva 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 u 2022.:

- a) *Edukacija o poduzetništvu* kroz provedbu programa edukacije u iznosu 150.000 kn za vanjske usluge predavača
- b) *Promotivne aktivnosti i događanja za promicanje poduzetničke kulture* u iznosu 180.000 kn, troškovi promidžbe i organizacije događaja, troškovi provedbe programa Startup Factory Zagreb i organizacija završne konferencije Zagreb Connect
- c) *Savjetovanje / mentoriranje i edukacija poduzetnika u ZICER-u* u iznosu od 50.000 kn za vanjske usluge stručnjaka

**Troškovi provedbe projekata sufinanciranih sredstvima iz Europske unije u iznosu 814.889 kn odnose se na plaće, vanjske usluge stručnjaka, službena putovanja u sklopu projekata, reprezentaciju 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 rashodi 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.
- U rujnu 2022. donesene je presuda Upravnog suda u Zagrebu gdje je utvrđena porezna obveza ZICER-u za PDV-a za razdoblje od 01.01.2017.-30.04.2019. u iznosu 1.114.674,66 kn. Sud nam je djelomično uvažio tužbu i umanjio poreznu obvezu za 586.115,06 kn. Prvotno utvrđena porezna obveza za PDV za navedeno razdoblje bila je 1.700.789,71 kn. Cijeli iznos obveze predstavljaju trošak u 2022. od **1.114.674,66 kn** koji je ZICER uspio pokriti vlastitim prihodima u 2022. godini.

III.3.5. Ostali poslovni rashodi

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Neamortizirana vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	134.089	0
Otpis potraživanja od kupaca	11.880	0
UKUPNO	145.969	0

III.4. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi do 31.12.2022. u iznosu 28.852 kn odnose se na obračunate redovne kamate po kratkoročnom revolving kreditu od Zagrebačke banke d.d. (23.971 kn), kamate na finansijski leasing (1.299) kroz koji je ugovorena nabava klima uređaja u prostoru na Zagrebačkom velesajmu, te negativne tečajne razlike (3.372 kn) i zatezne kamate (210 kn). Okvir kratkoročnog kredita je iznosio 5.000.000 kn i koristio 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. Potraživanje od Grada Zagreba na 31.12.2022. je iznosilo 3.633.635 kn.

III.5. DOBIT

Na dan 31.12.2022. godine ostvarena je sljedeća dobit:

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.
Dobit iz redovnog poslovanja	140.223	310.946
Dobit/gubitak iz finansijskih aktivnosti	-24.563	-17.657
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	115.660	293.289
Porez na dobit	37.695	65.223
Neto dobit	77.965 kn	228.066 kn

U Zagrebu, 2. lipnja 2023.

ZAGREBAČKI INOVACIJSKI CENTAR d.o.o.

Direktor

Frane Šesnić



Zagrebački inovacijski
centar d.o.o.
Zagreb