

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

POLIKLINIKA OSIJEK D.O.O., OSIJEK, u nastavku Društvo, OIB 92429270017, MBS 030207253, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću. Sjedište Društva je OSIJEK, EUROPSKA AVENIJA 20. Uprava: Matej Majetić, direktor Društva. Osnovna djelatnost: 86220 – Specijalistička medicinska djelatnost. Prosječan broj zaposlenih tijekom izvještajnog razdoblja iznosio je 32, prethodne godine 31.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2025. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja. Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika; vjerno su predloženi učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću te sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu. Procjene korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem Društvo posluje, što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, a čine ju izdaci za razvoj, patenti, licence, koncesije, zaštitni znaci, računalni programi (softver), dozvole, franšize i ostala prava, goodwill, predujmovi za nematerijalnu imovinu te ostala nematerijalna imovina. Nematerijalna imovina priznaje se samo ako je vjerojatno da će pridonijeti očekivane buduće ekonomske koristi i da se trošak nabave može pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja. Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u korisnom vijeku trajanja od 4 godine (stopa 25%).

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna materijalna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa: građevinski objekti 5%, oprema 25%, računalna oprema 50%, telekomunikacijska oprema 50%, ostala nespomenuta imovina 10%. Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja te imovina u pripremi se ne amortizira.

Biološka imovina, ulaganja u nekretnine, dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Društvo u promatranom razdoblju nije imalo biološku imovinu, ulaganja u nekretnine niti dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dane zajmove članovima uprave i zaposlenicima.

Zalihe

Društvo u promatranom razdoblju nije imalo zaliha.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti, a kasnije po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Kapital i rezerve, obveze, rezerviranja, vremenska razgraničenja, porezi, prihodi i rashodi

Kapital, obveze, rezerviranja, vremenska razgraničenja, tekući i odgođeni porez na dobit, porez na dodanu vrijednost, prihodi i rashodi priznaju se, mjere i prestaju se priznavati sukladno odredbama HSFI 12–16, Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dobit te HSFI 14–16.

Valuta iskazivanja

Stavke u financijskim izvještajima iskazane su u eurima (EUR), što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA

Društvo nema ulaganja u poduzetnike unutar grupe niti u društva povezana sudjelujućim interesom. Društvo ima transakcije s povezanim osobama – evidentiran je zajam dan članu uprave koji je detaljno opisan u bilješkama uz kratkotrajnu financijsku imovinu.

V. BILANCA

AKTIVA – ukupna aktiva iznosi 661.509,76 EUR, prethodne godine 496.765,93 EUR.

DUGOTRAJNA IMOVINA – Bilješka br. 1

Dugotrajna imovina Društva sastoji se od dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 540.213,07 EUR, prethodne godine 412.136,43 EUR. Povećanje dugotrajne imovine u odnosu na prethodnu godinu rezultat je aktivacije poslovne zgrade u 2025. godini.

Nematerijalna imovina – Bilješka br. 2

Društvo na dan izvještavanja ima evidentiranu nematerijalnu imovinu u obliku softvera i ulaganja na tuđoj imovini radi poboljšanja nekretnina. Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan 31.12.2025. iznosila je 862,51 EUR, prethodne godine 1.401,85 EUR. Smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju u iznosu od 539,34 EUR.

Materijalna imovina – Bilješka br. 3

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 539.350,56 EUR, prethodne godine 410.734,58 EUR.

- Građevinski objekti: 516.159,89 EUR, prethodne godine 0,00 EUR – U 2025. godini aktivirana je poslovna zgrada (poslovni prostor) u ukupnoj vrijednosti od 520.497,37 EUR, koja je prethodno bila evidentirana kao imovina u pripremi (konto 0271). Amortizacija građevinskog objekta obračunata je za 2 mjeseca (studeni i prosinac 2025.) po stopi od 5% godišnje i iznosi 4.337,48 EUR.
- Alati, pogonski inventar i transportna imovina: 23.190,67 EUR, prethodne godine 31.986,84 EUR
- Materijalna imovina u pripremi: 0,00 EUR, prethodne godine 378.747,74 EUR – u cijelosti aktivirano u 2025. godini

Ostale pozicije materijalne imovine (zemljište, postrojenja i oprema, biološka imovina, predujmovi, ostala materijalna imovina, ulaganja u nekretnine) nisu iskazane – njihova vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Dugotrajna financijska imovina – Bilješka br. 4

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugotrajnu financijsku imovinu; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Dugoročna potraživanja – Bilješka br. 5

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih potraživanja. Odgođena porezna imovina Društva nije bila priznata.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA – Bilješka br. 6

Kratkotrajna imovina Društva sastoji se od kratkoročnih potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca. Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 121.296,69 EUR, prethodne godine 84.629,50 EUR.

Zalihe – Bilješka br. 7

Društvo na dan izvještavanja nije imalo zaliha; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Kratkoročna potraživanja – Bilješka br. 8

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 58.384,49 EUR, prethodne godine 49.902,46 EUR.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge – Bilješka br. 8a

Kratkoročna potraživanja za isporučene usluge na dan izvještavanja iznosila su 51.798,27 EUR, prethodne godine 45.604,93 EUR, i odnose se na:

- Potraživanja od kupaca – pacijenata i HZZO-a (konto 1200): 48.104,50 EUR
- Potraživanja za prodaju na kreditne kartice (konto 1207): 2.446,56 EUR
- Potraživanja od HZZO za naknadu bolovanja (konto 1500): 55,36 EUR (prethodna godina 180,48 EUR)

Društvo na dan izvještavanja nije imalo potraživanja od poduzetnika unutar grupe niti od društava povezanih sudjelujućim interesom.

Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika – Bilješka br. 8b

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročnih potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija – Bilješka br. 8c

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija na dan izvještavanja iznosila su 58,88 EUR, prethodne godine 270,19 EUR, i odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na nekretnine te razliku većeg pretporeza.

Ostala kratkoročna potraživanja – Bilješka br. 8d

Ostala kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 6.527,34 EUR, prethodne godine 4.027,34 EUR, i odnose se na predujmljene usluge s PDV-om (konto 1250).

Kratkotrajna financijska imovina – Bilješka br. 9

Kratkotrajna financijska imovina na dan izvještavanja iznosila je 28.475,00 EUR, prethodne godine 21.070,00 EUR, i odnosi se na zajmove dane članovima uprave i zaposlenicima (konto 11506). Na dane zajmove obračunata je kamata po stopi od 4,38% godišnje sukladno čl. 14. Zakona o porezu na dobit.

Novac u banci i blagajni – Bilješka br. 10

Na dan izvještavanja iznos novca u banci i blagajni iznosio je 34.437,20 EUR, prethodne godine 13.657,04 EUR, i to:

- Transakcijski račun u banci: 4.320,00 EUR
- Prijelazni konto – privremeni račun ovrhe (konto 10092): 14.040,57 EUR (ovrha u tijeku)
- Glavna blagajna (konto 1020): 16.076,63 EUR

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi – Bilješka br. 11

Društvo na dan izvještavanja nije imalo plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda; vrijednost iznosi 0,00 EUR. Napominje se da je u prethodnoj godini na kontu 2930 iskazano 19.180,03 EUR odgođenih prihoda budućeg razdoblja, što je u 2025. godini u cijelosti preneseno u prihode.

Poslovni događaji nakon zaključenja bilance

Društvo nije imalo značajnijih događaja nakon datuma bilance koji bi imali utjecaja na poslovni rezultat poslovne godine niti događaje koji bi imali utjecaja na strukturu bilance Društva.

PASIVA – ukupna pasiva iznosi 661.509,76 EUR, prethodne godine 496.765,93 EUR.

Kapital i rezerve – Bilješka br. 12

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 188.062,08 EUR, prethodne godine 113.649,19 EUR.

Temeljni upisani kapital – Bilješka br. 13

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 2.654,46 EUR i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda. Društvo je registrirano kao društvo s ograničenom odgovornošću (d.o.o.).

Kapitalne rezerve – Bilješka br. 14

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kapitalnih rezervi; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Rezerve iz dobiti – Bilješka br. 15

Društvo na dan izvještavanja nije imalo rezervi iz dobiti; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Revalorizacijske rezerve – Bilješka br. 16

Društvo na dan izvještavanja nije imalo revalorizacijskih rezervi; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Rezerve fer vrijednosti – Bilješka br. 17

Društvo na dan izvještavanja nije oformilo rezerve fer vrijednosti; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak – Bilješka br. 18

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja iznosilo je 110.994,73 EUR, prethodne godine 48.854,38 EUR. Zadržana dobit odnosi se na neraspodijeljenu dobit iz prethodnih poslovnih godina temeljem donesenih odluka skupštine društva o raspodjeli dobiti.

Dobit ili gubitak poslovne godine – Bilješka br. 19

Društvo je u poslovnoj godini 2025. poslovalo s dobiti u iznosu od 74.412,89 EUR, prethodne godine 62.140,35 EUR. Društvo će postupanje s dobiti utvrditi odlukom o raspodjeli dobiti koja je sastavni dio javne objave godišnjih financijskih izvještaja.

Manjinski nekontrolirajući interes – Bilješka br. 20

Društvo nije iskazalo manjinski nekontrolirajući interes; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Rezerviranja – Bilješka br. 21

Društvo na dan izvještavanja nije imalo provedena dugoročna rezerviranja za rizike i troškove; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Dugoročne obveze – Bilješka br. 22

Dugoročne obveze na dan izvještavanja iznose 192.479,99 EUR, prethodne godine 223.225,37 EUR, i u cijelosti se odnose na obveze prema banci po osnovi dugoročnog financijskog kredita (konto 2520 – kredit br. 9920767169). Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je redovite otplate kredita.

Kratkoročne obveze – Bilješka br. 23

Kratkoročne obveze na dan izvještavanja iznosile su 280.967,69 EUR, prethodne godine 140.711,34 EUR.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge – Bilješka br. 23a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosile su 70.379,09 EUR, prethodne godine 48.449,57 EUR.

Kratkoročne obveze po osnovi zajmova – Bilješka br. 23b

Kratkoročne obveze po osnovi zajmova na dan izvještavanja iznosile su 34.664,80 EUR, prethodne godine 0,00 EUR, i odnose se na financijske zajmove primljene od društava (konto 2140).

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima – Bilješka br. 23c

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su 89.070,40 EUR, prethodne godine 54.113,60 EUR, i odnose se na obračunate, a neisplaćene neto plaće i naknade (konto 2300) te naknade troškova (konto 2302).

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja – Bilješka br. 23d

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su 86.853,40 EUR, prethodne godine 38.148,17 EUR.

Ostale kratkoročne obveze – Bilješka br. 23e

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ostalih kratkoročnih obveza; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja – Bilješka br. 24

Društvo na dan izvještavanja nije imalo odgođenih plaćanja troškova niti prihoda budućeg razdoblja; vrijednost iznosi 0,00 EUR.

VI. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Poslovni prihodi – Bilješka br. 25

Poslovni prihodi Društva u 2025. godini ukupno su iznosili 668.713,89 EUR, prethodne godine 602.333,27 EUR.

Prihodi od prodaje – Bilješka br. 25a

Društvo je u poslovnoj godini 2025. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 597.412,44 EUR, prethodne godine 602.281,45 EUR, i to u cijelosti od prodaje medicinskih usluga specijalistički pregledi, dijagnostika i terapijski zahvati kupcima koji nisu povezane osobe, ostvarenih isključivo na domaćem tržištu. Prihodi uključuju i prihode od najma u iznosu od 200,00 EUR. U poslovnoj godini nije bilo ostvarenih prihoda od prodaje poduzetnicima unutar grupe.

Ostali poslovni prihodi – Bilješka br. 25b

Ostali poslovni prihodi u 2025. godini iznosili su 71.301,45 EUR, prethodne godine 51,82 EUR, i odnose se na:

- Prihode od državnih potpora – projekt IP.1.1.03.0018 (konto 7862): 71.242,06 EUR
- Prihode od potpora za el. energiju temeljem Uredbe Vlade RH (konto 7864): 59,39 EUR

Poslovni rashodi – Bilješka br. 26

Poslovni rashodi Društva u 2025. godini iznosili su 580.601,28 EUR, prethodne godine 530.070,56 EUR, i sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova i ostalih poslovnih rashoda.

Materijalni troškovi – Bilješka br. 26a

Ukupni materijalni troškovi u 2025. godini iznosili su 168.174,97 EUR, prethodne godine 210.623,46 EUR:

- Troškovi sirovina i materijala (potrošni medicinski materijal): 28.573,10 EUR, prethodne godine 69.263,62 EUR
- Ostali vanjski troškovi: 139.601,87 EUR, prethodne godine 141.359,84 EUR

Ostali vanjski troškovi uključuju zakupnine opreme i operativni leasing 54.219,55 EUR, usluge kooperanata i suradnika 64.829,48 EUR, troškove telefona i interneta, troškove održavanja softvera u sklopu projekta, troškove zaštite na radu te ostale vanjske troškove.

Troškovi osoblja – Bilješka br. 26b

Troškovi osoblja u 2025. godini iznosili su 342.281,03 EUR, prethodne godine 248.963,15 EUR:

- Neto plaće i nadnice: 207.010,23 EUR, prethodne godine 155.438,23 EUR
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća: 94.487,12 EUR, prethodne godine 70.956,22 EUR
- Doprinosi na plaće: 40.783,68 EUR, prethodne godine 22.568,70 EUR

Povećanje troškova osoblja u odnosu na prethodnu godinu posljedica je povećanja broja zaposlenih i usklađenja plaća medicinskog i nemedicinskog osoblja.

Amortizacija – Bilješka br. 26c

Trošak amortizacije u poslovnoj godini 2025. iznosio je 19.195,04 EUR, prethodne godine 14.136,73 EUR, i obračunat je u skladu s računovodstvenim politikama Društva. Amortizacija se odnosi na nematerijalnu imovinu (softver, ulaganja na tuđoj imovini) te materijalnu imovinu (oprema, inventar). Primijenjena amortizacija jednaka je porezno dopuštenoj amortizaciji te ne postoji razlika koja bi zahtijevala poreznu korekciju.

Napominje se da je u 2025. godini aktivirana poslovna zgrada te je obračunata amortizacija građevinskog objekta u iznosu od 4.337,48 EUR (stopa 5%, za 2 mjeseca – studeni i prosinac 2025.) koja je uključena u ukupni trošak amortizacije.

Ostali troškovi – Bilješka br. 26d

Ostali troškovi poslovanja Društva iznosili su 37.044,50 EUR, prethodne godine 53.401,25 EUR, i sastoje se od troškova prigodnih nagrada i naknada zaposlenicima, troškova obrazovanja i stručnog usavršavanja (uključujući projekt), troškova platnog prometa i provizija kreditnih kartica, troškova pričuve za održavanje zgrade, troškova prometa vlastitog automobila te ostalih nematerijalnih troškova.

Ostali poslovni rashodi – Bilješka br. 26e

Ostali poslovni rashodi u 2025. godini iznosili su 13.905,74 EUR, prethodne godine 2.945,97 EUR, i odnose se na porezno nepriznate troškove, naknadno utvrđene troškove iz prethodnih godina te troškove reprezentacije uz ostale poslovne rashode.

Financijski prihodi – Bilješka br. 27

Financijski prihodi Društva u 2025. godini iznosili su 1.247,42 EUR, prethodne godine 1,66 EUR, i odnose se na prihode od kamata na dane zajmove članovima uprave obračunate po stopi od 4,38% godišnje sukladno čl. 14. Zakona o porezu na dobit.

Financijski rashodi – Bilješka br. 28

Financijski rashodi Društva u 2025. godini iznosili su 4.725,64 EUR, prethodne godine 3.025,84 EUR.

UKUPNI PRIHODI – Bilješka br. 29

Ukupni prihodi Društva u 2025. godini iznosili su 669.961,31 EUR, prethodne godine 602.334,93 EUR.

UKUPNI RASHODI – Bilješka br. 30

Ukupni rashodi Društva u 2025. godini iznosili su 585.326,92 EUR, prethodne godine 533.096,40 EUR.

POREZ NA DOBIT – Bilješka br. 31

Dobit prije oporezivanja za 2025. godinu iznosila je **84.634,39 EUR**, prethodne godine 69.238,53 EUR.

Porez na dobit iskazan u RDG-u iznosi **10.221,50 EUR**.

Dobit razdoblja nakon oporezivanja iznosi **74.412,89 EUR**, prethodne godine 62.140,35 EUR.

VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Uprava Društva, na temelju odluke Skupštine o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za poslovnu godinu 2025., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Direktor **Matej Majetić**

