

**CODECACAO d.o.o.**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU**



CODECACAO  
CODECACAO d.o.o. Zagreb  
OIB: HR07063981379



**SADRŽAJ**

|  |    |
|--|----|
| IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE.....        | 2  |
| BILANCA.....                             | 3  |
| RAČUN DOBITI I GUBITKA .....             | 8  |
| BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ..... | 10 |



**IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE**

Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koja daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, financijske uspješnosti te novčanih tokova u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima i odgovorna je za vođenje vjerodostojne knjigovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za sastavljanje i javnu objavu godišnjeg izvješća Društva koje uključuje i godišnje financijske izvještaje.

Financijski izvještaji na stranicama od strane 3 do 30 odobreni su od strane Uprave dana 14. travnja 2022. te su potpisani u znak odobrenja.

CODECACAO d.o.o.  
Ulica kralja Držislava 8  
10000 Zagreb

Potpisnici u ime Uprave Društva:

---

Antonio Meić, direktor



## BILANCA

| Naziv pozicije  | Rbr. bilješke | Prethodna godina<br>31.12.2020. | Tekuća godina<br>31.12.2021. |
|---|---------------|---------------------------------|------------------------------|
| <b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                            |               |                                 |                              |
| <b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA</b>  |               | 268.603                         | 57.897                       |
| <b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b>   |               | 8.613                           | 1.835                        |
| 1. Izdaci za razvoj   |               |                                 |                              |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava   |               | 2.558                           | 874                          |
| 3. Goodwill   |               |                                 |                              |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                                     |               |                                 |                              |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi   |               |                                 |                              |
| 6. Ostala nematerijalna imovina   |               | 6.055                           | 961                          |
| <b>II. MATERIJALNA IMOVINA</b>  |               | 143.122                         | 45.379                       |
| 1. Zemljište  |               |                                 |                              |
| 2. Građevinski objekti  |               |                                 |                              |
| 3. Postrojenja i oprema   |               | 66.014                          | 5.388                        |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina                                 |               | 77.108                          | 30.843                       |
| 5. Biološka imovina   |               |                                 |                              |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu  |               |                                 |                              |
| 7. Materijalna imovina u pripremi   |               |                                 |                              |
| 8. Ostala materijalna imovina   |               |                                 | 9.148                        |
| 9. Ulaganje u nekretnine  |               |                                 |                              |
| <b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>  |               | 0                               | 10.683                       |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe                           |               |                                 |                              |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe                  |               |                                 |                              |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe                     |               |                                 |                              |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom          |               |                                 |                              |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom |               |                                 |                              |

|   |  |                  |                  |
|---|--|------------------|------------------|
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom |  |                  |                  |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire  |  |                  |                  |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično  |  |                  | 10.683           |
| 9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela                        |  |                  |                  |
| 10. Ostala dugotrajna financijska imovina                                     |  |                  |                  |
| <b>IV. POTRAŽIVANJA</b>   |  | <b>116.868</b>   | <b>0</b>         |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe                                   |  |                  |                  |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom                  |  |                  |                  |
| 3. Potraživanja od kupaca   |  |                  |                  |
| 4. Ostala potraživanja  |  | 116.868          |                  |
| <b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>  |  |                  |                  |
| <b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>  |  | <b>4.327.902</b> | <b>4.971.436</b> |
| <b>I. ZALIHE</b>  |  | <b>0</b>         |                  |
| 1. Sirovine i materijal   |  |                  |                  |
| 2. Proizvodnja u tijeku   |  |                  |                  |
| 3. Gotovi proizvodi   |  |                  |                  |
| 4. Trgovačka roba   |  |                  |                  |
| 5. Predujmovi za zalihe   |  |                  |                  |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji                                     |  |                  |                  |
| 7. Biološka imovina   |  |                  |                  |
| <b>II. POTRAŽIVANJA</b>   |  | <b>1.211.873</b> | <b>1.686.896</b> |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe                                   |  | 799.397          |                  |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom                  |  |                  | 728.602          |
| 3. Potraživanja od kupaca   |  | 303.414          | 456.435          |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika                          |  | 92.113           | 74.497           |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija                                |  | 12.408           | 95.939           |
| 6. Ostala potraživanja  |  | 4.541            | 331.423          |
| <b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>                                  |  | <b>2.990.584</b> | <b>3.283.927</b> |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe                       |  |                  |                  |

|   |  |           |           |
|---|--|-----------|-----------|
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe                  |  |           |           |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe                     |  | 2.607.534 |           |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom          |  |           |           |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom |  |           |           |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom     |  |           | 3.283.927 |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire  |  |           |           |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično  |  | 383.050   |           |
| 9. Ostala financijska imovina   |  |           |           |
| <b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>  |  | 125.445   | 613       |
| <b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>                 |  | 4.994     | 2.786     |
| <b>E) UKUPNO AKTIVA</b>   |  | 4.601.499 | 5.032.119 |
| <b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>  |  |           |           |
|   |  |           |           |
| <b>A) KAPITAL I REZERVE</b>   |  | 1.598.592 | 7.701     |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL   |  | 435.200   | 435.200   |
| II. KAPITALNE REZERVE   |  |           |           |
| III. REZERVE IZ DOBITI  |  | 0         | 0         |
| 1. Zakonske rezerve   |  |           |           |
| 2. Rezerve za vlastite dionice  |  |           |           |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)                                     |  |           |           |
| 4. Statutarne rezerve   |  |           |           |
| 5. Ostale rezerve   |  |           |           |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE  |  |           |           |
| V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI  |  | 0         | 0         |
| 1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju                      |  |           |           |
| 2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova   |  |           |           |
| 3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu                              |  |           |           |
| 4. Ostale rezerve fer vrijednosti   |  |           |           |

|   |  |           |            |
|---|--|-----------|------------|
| 5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)              |  |           |            |
| <b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>                                   |  | 225.891   | 1.163.392  |
| 1. Zadržana dobit   |  | 225.891   | 1.163.392  |
| 2. Preneseni gubitak  |  |           |            |
| <b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>                                     |  | 937.501   | -1.590.891 |
| 1. Dobit poslovne godine  |  | 937.501   |            |
| 2. Gubitak poslovne godine  |  |           | 1.590.891  |
| <b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>                                 |  |           |            |
| <b>B) REZERVIRANJA</b>  |  | 0         | 0          |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze                           |  |           |            |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze   |  |           |            |
| 3. Rezerviranja za započete sudske sporove  |  |           |            |
| 4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava                      |  |           |            |
| 5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima                                 |  |           |            |
| 6. Druga rezerviranja   |  |           |            |
| <b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>  |  | 0         | 1.300.334  |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe  |  |           |            |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe                  |  |           |            |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom                        |  |           |            |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom |  |           | 657.477    |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično   |  |           |            |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama                       |  |           | 642.857    |
| 7. Obveze za predujmove   |  |           |            |
| 8. Obveze prema dobavljačima  |  |           |            |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima  |  |           |            |
| 10. Ostale dugoročne obveze   |  |           |            |
| 11. Odgođena porezna obveza   |  |           |            |
| <b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b>  |  | 2.830.456 | 3.640.474  |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe  |  |           |            |

|   |  |                  |                  |
|---|--|------------------|------------------|
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe                  |  |                  |                  |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom                        |  |                  |                  |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom |  |                  | 2.292.652        |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično   |  | 2.261.069        | 244.500          |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama                       |  |                  | 74.683           |
| 7. Obveze za predujmove   |  |                  | 506.579          |
| 8. Obveze prema dobavljačima  |  | 112.775          | 5.417            |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima  |  |                  |                  |
| 10. Obveze prema zaposlenicima  |  | 138.675          | 161.335          |
| 11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja                                  |  | 135.069          | 100.832          |
| 12. Obveze s osnove udjela u rezultatu  |  |                  |                  |
| 13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji                       |  |                  |                  |
| 14. Ostale kratkoročne obveze   |  | 182.868          | 254.476          |
| <b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA</b>                            |  | 172.451          | 83.610           |
| <b>F) UKUPNO – PASIVA</b>   |  | <b>4.601.499</b> | <b>5.032.119</b> |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>  |  |                  |                  |

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

| Naziv pozicije  | Rbr. bilješke | Prethodna godina<br>31.12.2020. | Tekuća godina<br>31.12.2021. |
|---|---------------|---------------------------------|------------------------------|
| <b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>  |               | <b>5.394.397</b>                | <b>2.217.083</b>             |
| 1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe                      |               | 357.497                         |                              |
| 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)                                     |               | 4.987.330                       | 2.039.220                    |
| 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga       |               |                                 |                              |
| 4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe                 |               |                                 |                              |
| 5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)                                |               | 49.570                          | 177.863                      |
| <b>II. POSLOVNI RASHODI</b>   |               | <b>4.542.879</b>                | <b>3.790.808</b>             |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda |               |                                 |                              |
| 2. Materijalni troškovi   |               | <b>1.272.543</b>                | <b>631.406</b>               |
| a) Troškovi sirovina i materijala                                       |               | 23.400                          | 15.782                       |
| b) Troškovi prodane robe  |               |                                 |                              |
| c) Ostali vanjski troškovi  |               | 1.249.143                       | 615.624                      |
| 3. Troškovi osoblja   |               | <b>2.918.821</b>                | <b>2.851.833</b>             |
| a) Neto plaće i nadnice   |               | 1.704.107                       | 1.788.603                    |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća                                 |               | 945.330                         | 800.304                      |
| c) Doprinosi na plaće   |               | 269.384                         | 262.926                      |
| 4. Amortizacija   |               | 139.889                         | 101.433                      |
| 5. Ostali troškovi  |               | 209.774                         | 118.978                      |
| 6. Vrijednosna usklađenja   |               | 0                               | 0                            |
| a) dugotrajne imovine osim financijske imovine                          |               |                                 |                              |
| b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine                        |               |                                 |                              |
| 7. Rezerviranja   |               | 0                               | 83.610                       |
| a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze                 |               |                                 |                              |
| b) Rezerviranja za porezne obveze                                       |               |                                 |                              |
| c) Rezerviranja za započete sudske sporove                              |               |                                 |                              |

|  |  |                  |                  |
|--|--|------------------|------------------|
| d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava                                 |  |                  |                  |
| e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima  |  |                  |                  |
| f) Druga rezerviranja  |  |                  | 83.610           |
| 8. Ostali poslovni rashodi   |  | 1.852            | 3.548            |
| <b>III. FINANCIJSKI PRIHODI</b>  |  | <b>367.064</b>   | <b>138.757</b>   |
| 1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe                           |  |                  |                  |
| 2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima         |  |                  |                  |
| 3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe |  |                  |                  |
| 4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe                     |  | 78.225           |                  |
| 5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe       |  | 250.245          |                  |
| 6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova                            |  |                  |                  |
| 7. Ostali prihodi s osnove kamata  |  | 14.431           | 96.092           |
| 8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi  |  | 24.163           | 42.347           |
| 9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine                                     |  |                  |                  |
| 10. Ostali financijski prihodi   |  |                  | 318              |
| <b>IV. FINANCIJSKI RASHODI</b>   |  | <b>147.878</b>   | <b>155.923</b>   |
| 1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe                     |  |                  |                  |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe                              |  | 48.564           |                  |
| 3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi  |  | 70.623           | 85.670           |
| 4. Tečajne razlike i drugi rashodi   |  | 28.691           | 45.155           |
| 5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine                                     |  |                  |                  |
| 6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)   |  |                  |                  |
| 7. Ostali financijski rashodi  |  |                  | 25.098           |
| <b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>                         |  |                  |                  |
| <b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>   |  |                  |                  |
| <b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>                      |  |                  |                  |
| <b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>  |  |                  |                  |
| <b>IX. UKUPNI PRIHODI</b>  |  | <b>5.761.461</b> | <b>2.355.840</b> |

|   |  |           |            |
|---|--|-----------|------------|
|   |  |           |            |
| <b>X. UKUPNI RASHODI</b>                        |  | 4.690.757 | 3.946.731  |
| <b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b> |  | 1.070.704 | -1.590.891 |
| 1. Dobit prije oporezivanja                     |  | 1.070.704 |            |
| 2. Gubitak prije oporezivanja                   |  | 0         | 1.590.891  |
| <b>XII. POREZ NA DOBIT</b>                      |  | 133.203   |            |
| <b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>        |  | 937.501   | -1.590.891 |
| 1. Dobit razdoblja                              |  | 937.501   |            |
| 2. Gubitak razdoblja                            |  | 0         | 1.590.891  |

Financijski izvještaji su sastavljeni dana 14. travnja 2022. godine i potpisani od strane direktora Društva.

Potpisnici u ime Uprave Društva:

\_\_\_\_\_  
Antonio Meić, direktor

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

CODECACAO d.o.o. (u nastavku Društvo) sa sjedištem u Zagrebu, Ulica kralja Držislava 8, osnovano je i prvi put upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu 4. srpnja 2017. godine kao društvo s ograničenom odgovornošću pod registarskim brojem 080863191. MBS Društva je 080863191.

Šifra djelatnosti prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 6201 (Računalno programiranje).

OIB Društva je 87063981379.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- \* -računalne i srodne djelatnosti
- \* -izrada web stranica i organiziranje prodaje putem istih
- \* -web dizajn
- \* -održavanje računalne opreme, izrada računalnih programa, te organiziranje internet radionica
- \* -pružanje savjeta o računalnoj opremi (hardver)
- \* -savjetovanje i pribavljanje programske opreme (softver)
- \* -obrada i prijenos podataka
- \* -organiziranje tečajeva za rad na računalu
- \* -pružanje usluga putem interneta, internet klub
- \* -promidžba (reklama i propaganda)
- \* -istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- \* -obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- \* -kupnja i prodaja robe
- \* -zastupanje inozemnih tvrtki
- \* -prijevoz za vlastite potrebe
- \* -upravljačka djelatnost holding društva
- \* -savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- \* -iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za osobnu uporabu

Iznosi u financijskim izvještajima Društva su iskazani su u kunama („kn“), osim ako nije drugačije navedeno.

Član uprave Društva koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno u razdoblju od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine je Antonio Meić iz Hrvatske, Odra, Ulica Ivana Lackovića Croate 9, OIB: 60589251544.

Osnivač/član Društva na dan 31. prosinca 2021. godine je Antonio Meić, Hrvatska, OIB: 60589251544.

Temeljni kapital Društva iznosi 435.200,00 kn.

Društvo obavlja djelatnost na adresi: Ulica kralja Držislava 8, Zagreb.

Društvo je na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljavalo 13 djelatnika.



## 2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Financijske izvještaje je Uprava odobrila 14.04.2022. godine za podnošenje skupštini društva.

### 2.2. Osnova za izradu izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnog troška (troška nabave), a u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

### 2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni („kn ili HRK“), koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

### 2.4. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje, a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom. Uprava je uvjeren da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

### 2.5. Strane valute

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u račun dobiti i gubitka. Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije.

## 2.5. Strane valute (nastavak)

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Službeni tečaj 31. prosinca 2021. godine bio je 7,517174 (2020.: 7,536898) kuna za jedan euro, dok je tečaj kune na isti dan za jedan američki dolar bio je 6,643548 (2020.: 6,139039) kuna.

## 2.6. Materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina je imovina:

- koju poduzetnik posjeduje za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga,
- za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, i koja će se koristiti duže od jednog razdoblja,
- ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: građevinske objekte i opremu, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu, materijalnu imovinu u pripremi, ostalu materijalnu imovinu te ulaganja.

### Početno priznavanje

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za zavisne troškove što uključuje kupovnu cijenu nakon odbitaka popusta i rabata, carine, nepovratnih poreza i izdataka koji se izravno mogu pripisati nabavi materijalne imovine (instaliranje, postavljenje u uporabu).

Početni procijenjeni troškovi demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno su obaveze koje nastaju kada je sredstvo nabavljeno i uvećavaju trošak nabave sredstva.

### Naknadni troškovi

Naknadni troškovi vezani uz materijalnu imovinu priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom, te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

### Model revalorizacije

Dugotrajnu materijalnu imovinu čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti (nekretnine) mjeri se po revaloriziranom iznosu, koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasniji ispravak vrijednosti i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja. Fer vrijednost zemljišta i zgrada obično je njihova tržišna vrijednost utvrđena procjenom koju uobičajeno obavljaju profesionalno kvalificirani procjenitelji.

Učestalost revaloriziranja ovisi o promjenama fer vrijednosti predmeta dugotrajne materijalne imovine koji se revaloriziraju. Kad se fer vrijednost revalorizirane imovine znatno razlikuje od njezine knjigovodstvene vrijednosti, tada se provodi daljnja revalorizacija.

## 2.6. Materijalna imovina (nastavak)

Kad se revalorizira pojedina nekretnina, postrojenje i oprema, ispravak vrijednosti na datum revalorizacije tretira se na način da prepravlja razmjerno promjeni bruto knjigovodstvenog iznosa imovine tako da je knjigovodstveni iznos imovine nakon revalorizacije jednak njezinom revaloriziranom iznosu.

### Amortizacija

Amortizacija se uključuje u račun dobiti i gubitka prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju.

Metode amortizacije i korisni vijek upotrebe, kao i preostala vrijednost imovine, godišnje se provjeravaju. Ulaganja u prostore u najmu koji predstavljaju uređenja prostora prema potrebama pojedinog najmprimca se amortiziraju kroz period ugovorenog najma, i pregledavaju na svaki datum bilance zbog potencijalnih umanjena vrijednosti uzrokovanih prekidom ugovora.

Amortizacijske stope koje se koriste kod obračuna ispravka vrijednosti su prikazane u sljedećoj tablici:

| Amortizacijske grupe | Prethodna godina 2020. | Tekuća godina 2021. |
|----------------------|------------------------|---------------------|
| Računalna oprema     | 50%                    | 50%                 |
| Mobilni telefoni     | 50%                    | 50%                 |
| Softver              | 25%                    | 25%                 |
| Pokućstvo – inventar | 25%                    | 25%                 |

## 2.7. Zalihe

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritecати Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe se iskazuju po trošku nabave uvećanom za zavisne troškove ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za troškove prodaje.

Trošak zaliha uključuje troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Društvo razdužuje zalihe metodom prosječne ponderirane cijene.

Kad su zalihe prodane, knjigovodstveni iznos tih zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao prihod, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

## 2.8. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

### Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

### Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na izloženost Društava kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Društvo određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja. Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

## 2.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja.

## 2.10. Umanjenje imovine

Knjigovodstveni iznos imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva.

Nadoknadivi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

## 2.10. Umanjenje imovine (nastavak)

Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za akumuliranu amortizaciju, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

## 2.11. Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

### Početno mjerenje obaveza

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojem će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se vrednuju po fer vrijednosti. Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

### Naknadno mjerenje

Financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini

Sve ostale obveze se vrednuju po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

## 2.12. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su:

1. potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili

2. prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

#### Početno mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Odgođena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina se mjeri u iznosu za koji je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se može iskoristiti odbitna privremena razlika, neiskorišteni porezni gubici ili neiskorištene porezne olakšice.

#### Mjerenje nakon početnog:

Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- 1) prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja,
- 2) potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova,
- 3) odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina treba se naknadno mjere iznosom koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za ukinute privremene razlike i usklađene za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

Odgođena porezna obveza i odgođena porezna imovina se naknadno mjere iznosom koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za ukinute privremene razlike i usklađene za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva i drugih primjena kako bi odražavale porezne posljedice koje bi mogle nastati iz načina na koji Društvo očekuje, na datum bilance, povrat ili podmirenje knjigovodstvenih iznosa njegove imovine ili obveza.

### **2.13. Porez na dobit**

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim zakonom. Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju da se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu u kojem slučaju se on nalazi u kapitalu.

Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

## 2.14. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza. U pasivi bilance raščlanjuje se na: upisani kapital, revalorizacijske rezerve, zadržanu dobit ili gubitak i dobit ili gubitak tekuće godine. Rezerve određuje Skupština Društva. Dobit se raspoređuje prema odluci Skupštine članova osnivača. Gubici terete kapital i rezerve.

## 2.15. Prihodi

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Prihod od operativnog (poslovnog) najma raspoređuje se prema razdobljima na koja se odnose za vrijeme trajanja najma. Unaprijed naplaćena najamnina se razgraničava na razdoblje na koje se odnosi.

Prihodi, troškovi i imovina su priznati u iznosima neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako iznos PDV-a koji snosi Društvo nije moguće povratiti od države. U tom slučaju, iznos PDV-a je priznat kao dio troška nabave imovine ili kao trošak.

Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15 – Prihodi i klasificiraju se kao ostali – izvanredni rashodi.

Prihodi na osnovi najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su i ostvareni, odnosno u obračunskom razdoblju kad je usluga pružena.

## 2.16. Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Priznavanje i mjerenje prihoda i rashoda ovisi o konceptu kapitala i očuvanja kapitala koje koristi Društvo kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja, a priznaju se u računu dobiti i gubitka kada povećanje i smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz povećanja i smanjenja imovine ili povećanja i smanjenja sadašnjih obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u svezi posudbe izvora financiranja imovine.

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu sa računovodstvenom politikom koja se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine priznaju se prema HSFI toč. 16.36. i iskazuju se kao zasebna pozicija u računu dobiti i gubitka.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.



## 1. DUGOTRAJNA IMOVINA

U Kn

| Tekuća godina<br>2021.               | Uredska<br>oprema<br>(računala,<br>mobiteli) | Ulaganja u<br>imovinu | Ostala<br>oprema | Putnička<br>vozila | Softver      | Ukupno         |
|--------------------------------------|--|-----------------------|------------------|--------------------|--------------|----------------|
| <b><i>Nabavna vrijednost</i></b>     |  |                       |                  |                    |              |                |
| Na dan 31. prosinca<br>2020.         | 436.240                                      | 23.572                | 99.470           | 92.530             | 6.733        | 658.545        |
| Povećanja                            |  |                       |                  |                    |              |                |
| Umanjenje/prodaja                    | (33.691)                                     | (21.824)              |                  |                    |              | (55.515)       |
| <b>Na dan 31. prosinca<br/>2021.</b> | <b>402.549</b>                               | <b>1.748</b>          | <b>99.470</b>    | <b>92.530</b>      | <b>6.733</b> | <b>603.030</b> |
| <b><i>Ispravak vrijednosti</i></b>   |  |                       |                  |                    |              |                |
| Na dan 31. prosinca<br>2020.         | 405.296                                      | 17.516                | 64.400           | 15.422             | 4.176        | 506.810        |
| Amortizacija<br>razdoblja            | 25.556                                       | 5.094                 | 26.196           | 46.265             | 1.683        | 104.794        |
| Umanjenje/prodaja                    | (33.691)                                     | (21.824)              | (273)            |                    |              | (55.788)       |
| <b>Na dan 31. prosinca<br/>2021.</b> | <b>397.161</b>                               | <b>786</b>            | <b>90.323</b>    | <b>61.687</b>      | <b>5.859</b> | <b>555.816</b> |
| <b>Na dan 31. prosinca<br/>2021.</b> | <b>5.388</b>                                 | <b>962</b>            | <b>9.147</b>     | <b>30.843</b>      | <b>874</b>   | <b>47.214</b>  |

## 2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

U Kn

|                                 | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Dani zajmovi, depoziti i slično | -                         | 10.683                 |
| <b>Ukupno</b>                   | -                         | <b>10.683</b>          |

2

**3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

U Kn

|  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|--|---------------------------|------------------------|
| Potraživanja od društva povezanih sudjelujućim interesom | -                         | -                      |
| Potraživanja od kupaca                                   | -                         | -                      |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika        | -                         | -                      |
| Potraživanja od države i drugih institucija              | -                         | -                      |
| Ostala potraživanja                                      | 116.868                   | -                      |
| <b>Ukupno</b>  | <b>116.868</b>            | <b>-</b>               |

**4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

U Kn

|  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća godina<br>2021. |
|--|---------------------------|------------------------|
| Potraživanja od društva povezanih sudjelujućim interesom | -                         | 728.602                |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe                 | 799.397                   | -                      |
| Potraživanja od kupaca                                   | 303.414                   | 456.435                |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika        | 92.113                    | 74.497                 |
| Potraživanja od države i drugih institucija              | 12.408                    | 95.939                 |
| Ostala potraživanja                                      | 4.541                     | 331.423                |
| <b>Ukupno</b>  | <b>1.211.873</b>          | <b>1.686.896</b>       |

**5. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

U Kn

|  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|--|---------------------------|------------------------|
| Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe                 | 2.607.534                 | -                      |
| Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | -                         | 3.283.927              |
| Dani zajmovi, depoziti i slično  | 383.050                   | -                      |
| <b>Ukupno</b>  | <b>2.990.584</b>          | <b>3.283.927</b>       |

**6. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

U Kn

|                               | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|-------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Novac u banci – domaća valuta | 11.544                    | 0                      |
| Novac u banci – strana valuta | 113.053                   | 0                      |
| Blagajna                      | 848                       | 613                    |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>125.445</b>            | <b>613</b>             |

**7. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

U Kn

| Prethodna godina 2020.     | 31. prosinca<br>2019. | Nastalo<br>tijekom<br>godine | Ukinuto<br>tijekom<br>godine | 31. prosinca<br>2021. |
|----------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 4.021                 | 11.306                       | 10.333                       | 4.994                 |
| <b>Ukupno</b>              | <b>4.021</b>          | <b>11.306</b>                | <b>10.333</b>                | <b>4.994</b>          |

U Kn

| Tekuća godina 2021.        | 31. prosinca<br>2020. | Nastalo<br>tijekom<br>godine | Ukinuto<br>tijekom<br>godine | 31. prosinca<br>2021. |
|----------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 4.994                 | 7.144                        | 9.352                        | 2.786                 |
| <b>Ukupno</b>              | <b>4.994</b>          | <b>7.144</b>                 | <b>9.352</b>                 | <b>2.786</b>          |

**8. KAPITAL**

Kretanje kapitala prikazano je u sljedećoj tablici:

|                                       | Upisani temeljni kapital | Zadržana dobit   | Dobit ili gubitak poslovne godine | Ukupno           |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>Na dan 31. prosinca 2020.</b>      | <b>435.200</b>           | -                | <b>1.163.391</b>                  | <b>1.598.591</b> |
| Raspored gubitka                      |                          | 1.163.391        | (1.163.391)                       | -                |
| Isplaćena dobit u tijeku 2021. godine |                          | -                | -                                 | -                |
| Dobit/Gubitak tekućeg razdoblja       |                          | -                | (1.590.891)                       | (1.590.891)      |
| <b>Na dan 31. prosinca 2021.</b>      | <b>435.200</b>           | <b>1.163.391</b> | <b>(1.590.891)</b>                | <b>7.700</b>     |

Vlasnička struktura Društva dana je u sljedećoj tablici:

|                     | Prethodna godina 2020. |                 | Tekuća godina 2021. |                 |
|---------------------|------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
|                     | Postotak vlasništva    | Nominalni iznos | Postotak vlasništva | Nominalni iznos |
| <i>Antonio Meić</i> | 100%                   | 435.200         | 100%                | 435.200         |
| <b>Ukupno</b>       | <b>100%</b>            | <b>435.200</b>  | <b>100%</b>         | <b>435.200</b>  |

U Kn

**9. DUGOROČNE OBVEZE**

|   | Prethodna godina 2020. | Tekuća godina 2021. |
|---|------------------------|---------------------|
| Obveze za zajmove, depozite i slično društva povezanih sudjelujućim interesom | 0                      | 657.477             |
| Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama                              | 0                      | 642.857             |
| <b>Ukupno</b>   | <b>0</b>               | <b>1.300.334</b>    |

U Kn

## 10. KRATKOROČNE OBVEZE

U Kn

|  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|--|---------------------------|------------------------|
| Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 0                         | 2.292.652              |
| <i>Obveze prema dobavljačima</i>   |                           |                        |
| - Obveze prema dobavljačima u zemlji   | 112.775                   | 5.417                  |
|  |                           | 5.417                  |
| <i>Obveze prema zaposlenicima</i>  |                           |                        |
| - Obveze za neto plaće i potpore   | 138.675                   | 161.335                |
| - Obveze s temelja tekuće nabave u gotovini, loko vožnja                       | -                         | -                      |
|  | 138.675                   | 161.335                |
| <i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>                            |                           |                        |
| - Ostale obveze za poreze i doprinose za plaće                                 | 135.069                   | 100.832                |
| <i>Obveze za zajmove, depozite i slično</i>                                    | 2.261.069                 | 244.500                |
| <i>Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama</i>                        | 0                         | 74.683                 |
| <i>Obveze za predujmove</i>  | 0                         | 506.579                |
| <i>Ostale kratkoročne obveze</i>   | 182.868                   | 254.476                |
| <b>Ukupno</b>  | <b>2.830.456</b>          | <b>3.640.474</b>       |

Obveze prema dobavljačima nastale su krajem 2021. godine te su podmirene u valuti tijekom 2022. godine.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za plaću za prosinac 2021. godine i refundaciju gotovinskih računa.

## 11. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

U Kn

| Tekuća godina 2021.        | 31. prosinca<br>2020. | Nastalo<br>tijekom<br>godine | Ukinuto<br>tijekom<br>godine | 31. prosinca<br>2021. |
|----------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Odgođeno plaćanje troškova | 172.451               | 83.610                       | 172.451                      | 83.610                |
| <b>Ukupno</b>              | <b>172.451</b>        | <b>83.610</b>                | <b>172.451</b>               | <b>83.610</b>         |

**12. PRIHODI OD PRODAJE**

U Kn

|   | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|---|---------------------------|------------------------|
| Prihodi od usluga                               | -                         | -                      |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe)                | 4.987.330                 | 2.039.220              |
| Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 357.497                   | -                      |
| <b>Ukupno</b>                                   | <b>5.344.827</b>          | <b>2.039.220</b>       |

**13. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

U Kn

|   | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|---|---------------------------|------------------------|
| Ostali prihodi  | 49.570                    | 177.863                |
| Prihodi od prodaje otpisanih i rashodovanih sredstava rada              | -                         | -                      |
| Prihodi od državnih potpora za pokriće troškova                         | -                         | -                      |
| Prihodi od naknadnih odobrenja – sniženja i popista od dobavljača i dr. | -                         | -                      |
| Prihodi od naknada šteta iz tekućeg poslovanja                          | -                         | -                      |
| <b>Ukupno</b>   | <b>49.570</b>             | <b>177.863</b>         |

**14. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA**

U Kn

|  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina<br>2021. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Uredski materijal                                  | 7.179                     | 364                       |
| Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje      | -                         | -                         |
| 70% troškova diesela i benzina za pogon automobila | -                         | 575                       |
| Sokovi, kavi i ostali topli napitci                | -                         | 31                        |
| Ostalo   | 284                       | -                         |
| Prehrana zaposlenika                               | -                         | -                         |
| Troškovi sitnog inventara                          | 9.214                     | -                         |
| Plin, para, briketi i drva                         | -                         | 6.860                     |
| Pričuva za održavanje zgrade                       | -                         | 6.641                     |
| Trošak električne energije                         | 6.723                     | 1.311                     |
| <b>Ukupno</b>                                      | <b>23.400</b>             | <b>15.782</b>             |

**15. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI**

U Kn

|   | <b>Prethodna<br/>godina 2020.</b> | <b>Tekuća<br/>godina 2021.</b> |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|
| Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima        | 326.249                           | -                              |
| 70% usluga operativnog lizinga automobila, brodova i zrakoplova | -                                 | 75.298                         |
| 70% vanjskih usluga ugošćenja (reprezentacije) + 70% PDV-a      | -                                 | 2.329                          |
| Poštanski troškovi  | -                                 | 235                            |
| Usluge taksi - prijevoza  | -                                 | 266                            |
| Usluge studentskog i omladinskog servisa                        | 163.258                           | 98.483                         |
| Troškovi telekomunikacija                                       | 33.501                            | 19.372                         |
| Zakupnine - najamnine   | 274.701                           | 128.012                        |
| Knjigovodstvene i računovodstvene usluge                        | 83.197                            | 98.383                         |
| Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata          | 12.711                            | 10.120                         |
| Autorski honorari (pisana, govorna, prijevodi i dr.)            | -                                 | 1.500                          |
| Usluge prijevoza  | 834                               | -                              |
| Vanjske usluga ugošćenja (reprezentacije) - prefakturirano      | -                                 | -                              |
| Naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva           | 264.386                           | 72.315                         |
| Grafičke usluge tiska i uveza                                   | -                                 | 36.652                         |
| Usluge čišćenja i pranja  | -                                 | 17.300                         |
| Usluge održavanja softvera i web stranica                       | -                                 | 23.500                         |
| Režijski troškovi   | -                                 | 1.942                          |
| Ostali vanjski troškovi   | 90.306                            | 29.917                         |
| <b>Ukupno</b>   | <b>1.249.143</b>                  | <b>615.624</b>                 |

**16. TROŠKOVI OSOBLJA**

U Kn

|                                      | <b>Prethodna<br/>godina 2020.</b> | <b>Tekuća<br/>godina 2021.</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Neto plaće i nadnice                 | 1.704.107                         | 1.788.603                      |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 945.330                           | 800.304                        |
| Doprinosi na plaće                   | 269.384                           | 262.926                        |
| <b>Ukupno</b>                        | <b>2.918.821</b>                  | <b>2.851.833</b>               |

Na dan 31.12.2021. godine Društvo je imalo 13 zaposlenika.

**17. AMORTIZACIJA**

U Kn

|                                    | <b>Prethodna<br/>godina 2020.</b> | <b>Tekuća<br/>godina 2021.</b> |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Amortizacija materijalne imovine   | 126.470                           | 96.339                         |
| Amortizacija nematerijalne imovine | 13.419                            | 5.094                          |
| <b>Ukupno</b>                      | <b>139.889</b>                    | <b>101.433</b>                 |

**18. OSTALI TROŠKOVI**

U Kn

|   | <b>Prethodna<br/>godina 2020.</b> | <b>Tekuća<br/>godina 2021.</b> |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|
| Troškovi prijevoza na posao i s posla                             | 29.796                            | -                              |
| Prigodne nagrade  | -                                 | 42.000                         |
| Troškovi reprezentacije   | 49.375                            | -                              |
| Troškovi na službenom putu  | -                                 | 16.555                         |
| Otpremnine  | -                                 | 6.443                          |
| Troškovi platnog prometa  | 8.775                             | 20.297                         |
| Članarine komori (HGK ili HOK) i dopr. za javne ovlasti           | -                                 | 504                            |
| Osiguranje  | -                                 | 8.657                          |
| Troškovi obrazovanja i izobrazbe zaposlenika                      | 33.728                            | -                              |
| Troškovi za priručnike, časopise i stručnu literaturu             | -                                 | -                              |
| Troškovi sistematskih kontrolnih liječničkih pregleda zaposlenika | -                                 | -                              |
| Troškovi promidžbe u dobrima (do 160 kn)                          | -                                 | -                              |
| Porezi, naknade i doprinosi                                       | 2.655                             | -                              |
| Ostali troškovi   | 10.501                            | 24.272                         |
| Sudski troškovi   | -                                 | 250                            |
| Neoporezive naknade zaposlenicima                                 | 74.944                            | -                              |
| <b>Ukupno</b>   | <b>209.774</b>                    | <b>118.978</b>                 |

**19. REZERVIRANJA**

U Kn

|                    | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|--------------------|---------------------------|------------------------|
| Druga rezerviranja | -                         | 83.610                 |
| <b>Ukupno</b>      | -                         | <b>83.610</b>          |

**20. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

U Kn

|                         | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| Ostali poslovni rashodi | -                         | 3.548                  |
| <b>Ukupno</b>           | -                         | <b>3.548</b>           |

**21. FINANCIJSKI PRIHODI**

U Kn

|                                  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------|
| - Ostali prihodi s osnove kamata | 78.225                    | -                      |
| - Prihodi od tečajnih razlika    | 250.245                   | -                      |
|                                  | <b>328.470</b>            | -                      |
| - Ostali prihodi s osnove kamata | 14.431                    | 96.092                 |
| - Prihodi od tečajnih razlika    | 24.163                    | 42.347                 |
| - Ostali financijski prihodi     | -                         | 318                    |
|                                  | <b>38.594</b>             | <b>138.757</b>         |
| <b>Ukupno</b>                    | <b>367.064</b>            | <b>138.757</b>         |

2

**22. FINANCIJSKI RASHODI**

U Kn

|   | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|---|---------------------------|------------------------|
| <i>Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe</i>     |                           |                        |
| - Tečajne razlike   | 48.564                    |                        |
|   | <b>48.564</b>             |                        |
| <i>Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</i> |                           |                        |
| - Rashodi s osnove kamata i slični rashodi  | 70.623                    | 85.670                 |
| - Tečajne razlike   | 28.691                    | 45.155                 |
| - Ostali financijski rashodi  | -                         | 25.098                 |
|   | <b>99.314</b>             | <b>155.923</b>         |
| <b>Ukupno</b>   | <b>147.878</b>            | <b>155.923</b>         |

**23. POSLOVNI REZULTAT PRIJE I NAKON OPOREZIVANJA**

Trošak poreza na dobit iskazan u računu dobiti i gubitka:

Kn

|                                  | Prethodna<br>godina 2020. | Tekuća<br>godina 2021. |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Dobit prije oporezivanja         | 1.070.704                 |                        |
| Gubitak prije oporezivanja       | -                         | (1.590.891)            |
| Porez na dobit                   | 133.203                   |                        |
| <b>Dobit/(gubitak) razdoblja</b> | <b>937.501</b>            | <b>(1.590.891)</b>     |

**24. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijska izvješća Uprava Društva usvojila je dana 14. travnja 2022.

Potpisnici u ime Uprave Društva:

Antonio Meić, direktor

CODECACAO  
 CODECACAO d.o.o. Zagreb  
 OIB: HR87033051213