

HRVATSKA ŠKOLSKA KARTOGRAFIJA
10000 ZAGREB, Radnička cesta 34A
OIB: 68438078505
MB: 03221016
MBS: 080141817
ŠIFRA GRADA/ OPĆINE: 133 Zagreb
ŽUPANIJA: 21 GRAD ZAGREB
ŠIFRA NKD-a: 5811 Izdavanje knjiga
STATUS AUTONOMNOSTI: 10 Ostali obveznici poreza na dobit
OZNAKA VELIČINE: 1 Mikro poduzetnik
OZNAKA VLASNIŠTVA: 11 Državno vlasništvo
PORIJEKLO KAPITALA (%): 100 (domaći)

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019. GODINU

OPĆENITO

Hrvatska školska kartografija (dalje: Ustanova) sa sjedištem u Zagrebu, odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19), preoblikovana je dana 6. 5. 1997. godine u Republici Hrvatskoj u javnu ustanovu. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a zastupa je ravnatelj Krunoslav Popović od 13. 12. 2007. godine.

Glavna djelatnost Ustanove je:

- izdavanje zemljopisnih, povijesnih i drugih karata (globusa, atlasa),
- trgovina na malo zemljopisnih, povijesnih i drugih karata (globusa, atlasa),
- trgovina na veliko zemljopisnih, povijesnih i drugih karata (globusa, atlasa) i
- trgovina na veliko pribora i materijala za rad i opreme za rad iz kartografske djelatnosti.

Prema satima rada Ustanova je u 2019. godini imala 9 zaposlenika.

BILJEŠKA 1. Značajne računovodstvene politike

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika Ustanove naveden je u nastavku.

Odobranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine odobreni su i potpisani od strane osobe ovlaštene za zastupanje, ravnatelja Krunoslava Popovića dana 31. ožujka 2020. godine.

Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Ustanove za 2019. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama broj 86/15., propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18). Sukladno Zakonu o računovodstvu Ustanova je razvrstana u kategoriju mikro poduzetnika. Financijski izvještaji mikro poduzetnika sastoje se od računa dobiti i gubitka, bilance te bilješki uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Ustanove. Službeni tečaj kune koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31. prosinca u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575
31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od zakonskog zastupnika Ustanove da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

Promjena procjene korisnog vijeka upotrebe zidnih karata

Ustanova u poslovnim knjigama ima evidentirane digitalno izrađene zidne karte u vlastitoj režiji (izdaci za troškove razvoja) ukupne nabavne vrijednosti 2.453.241,47 kuna. Do 31. prosinca 2018. godine procijenjeni vijek upotrebe bio je 8 godina, a ostatak vrijednosti je beznačajan. Ustanova primjenjuje linearnu metodu obračuna amortizacije.

Nakon preispitivanja korisnog vijeka upotrebe ravnatelj donosi odluku broj O-07/19 kojom se, od 1. siječnja 2019. godine, povećava vijek upotrebe digitalno izrađenih zidnih karata koje imaju knjigovodstvenu vrijednost sa 8 na 10 godina.

Za 2018. godinu Ustanova je knjižila ispravak vrijednosti i trošak amortizacije u ukupnom iznosu od 291.473,98 kuna i to za sljedeće zidne karte:

NAZIV KARTE / DATUM NABAVE	NABAVNA VRIJEDNOST	VIJEK UP. (GODINA)	STOPA AMORTI.	GOD. IZNOS AMORTIZA.	UKU. IZNOS AMORTIZA.
JUŽNO HRVATSKO PRIMORJE 30.9.2010. godine	602.167,93	8	12,5%	75.270,96	557.005,41
AFRIKA 1:10 000 000 6.2.2013. godine	143.708,23	8	12,5%	17.963,52	104.787,20
SREDIŠNJA HRVATSKA - fizička 1.9.2014. godine	267.504,87	8	12,5%	33.438,12	207.316,35
SVIJET 1:20 000 000 - fizički 18.11.2014. godine	416.456,10	8	12,5%	52.056,96	315.812,47
SJEVERNA AMERIKA 1:10 000 000 17.9.2015. godine	66.676,54	8	12,5%	8.334,60	27.087,45
REPUBLIKA HRVATSKA 1:300 000 24.11.2015. godine	295.965,32	8	12,5%	36.995,64	154.148,50
EUROPA U PRVOJ POL. 19. STOLJE. 29.2.2016. godine	94.210,85	8	12,5%	11.776,32	45.142,67
EUROPA 1:3 000 000 - fizička 2.5.2016. godine	374.669,36	8	12,5%	46.833,72	148.306,71
EUROPA U 20. STOLJEĆU 24.11.2017. godine	46.143,67	8	12,5%	5.767,92	6.248,58
SVIJET 1:25 000 000 – politički zemljo. 22.10.2018. godine	145.738,60	8	12,5%	3.036,22	3.036,22
U K U P N O:	2.453.241,47			291.473,98	1.568.891,56

Ukupan ispravak vrijednosti i trošak amortizacije izdataka za troškove razvoja u 2018. godini iznosio je 304.323,42 kune. Do razlike, u iznosu od 12.849,44 kune, došlo je iz razloga što je u 9. mjesecu 2018. godine završena amortizacija digitalne zidne karte REPUBLIKA HRVATSKA 1 : 500 000 – fizička pa ista nema neto knjigovodstvenu vrijednost na dan 31. prosinca 2018. godine te za nju nije povećan rok upotrebe odnosno smanjen trošak amortizacije u 2019. godini i ne nalazi se u prikazanoj tablici.

U 2019. godini te u narednim razdobljima, zbog promjene procjene korisnog vijeka upotrebe digitalno izrađenih karata, navedenih u gornjoj tabeli, Ustanova će knjižiti ispravak vrijednosti i trošak amortizacije u iznosu od 145.378,92 kune, odnosno amortizacija će se obračunavati po stopama ovisno o preostalom vijeku upotrebe pojedine karte kako je prikazano u sljedećoj tablici:

NAZIV KARTE / DATUM NABAVE	NV	NETO KV 31.12.18.	PREOSTA. VIJEK UPO.	GODI. AMORTI.	% AM U PR.VJE.
JUŽNO HRVATSKO PRIMORJE 30.9.2010. godine	602.167,93	45.162,52	2.god. / 21.mj.	25.833,00	4,29%
AFRIKA 1:10 000 000 6.2.2013. godine	143.708,23	38.921,03	4.god. / 50.mj.	9.341,04	6,50%
SREDIŠNJA HRVATSKA - fizička 1.9.2014. godine	267.504,87	60.188,52	6.god. / 69.mj.	10.459,44	3,91%
SVIJET 1:20 000 000 - fizički 18.11.2014. godine	416.456,10	100.643,63	6.god. / 71.mj.	16.991,40	4,08%
SJEVERNA AMERIKA 1:10 000 000 17.9.2015. godine	66.676,54	39.589,09	7.god. / 81.mj.	5.867,52	8,80%
REPUBLIKA HRVATSKA 1:300 000 24.11.2015. godine	295.965,32	141.816,82	7.god. / 83.mj.	20.510,40	6,93%
EUROPA U PRVOJ POL. 19. STOLJE. 29.2.2016. godine	94.210,85	49.068,18	7.god. / 86.mj.	6.849,12	7,27%
EUROPA 1:3 000 000 - fizička 2.5.2016. godine	374.669,36	226.362,65	7.god. / 89.mj.	30.535,56	8,15%
EUROPA U 20. STOLJEĆU 24.11.2017. godine	46.143,67	39.895,09	9.god. / 107.mj.	4.475,88	9,70%
SVIJET 1:25 000 000 – politički zemljo. 22.10.2018. godine	145.738,60	142.702,38	10.god./118.mj	14.515,56	9,96%
U K U P N O:	2.453.241,47	884.349,91		145.378,92	

Usporedbom gore prikazanih tablica vidljivo je da je efekt promjene procijenjenog korisnog vijeka upotrebe digitalno izrađenih zidnih karata smanjenje troškova amortizacije za 146.095,06 kuna (291.473,98 – 145.378,92) te povećanje vrijednosti imovine i dobiti u 2019. godini i narednim godinama za isti iznos.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Prilikom nabave, sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentiraju u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećana za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Dobici ili gubici proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne nematerijalne imovine evidentiraju se kao prihodi ili rashodi tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda (digitalizacija karata i atlasa).

Kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina kapitaliziraju se sljedeći troškovi: bruto plaće s doprinosima na plaće, amortizacija i drugi troškovi koji su nastali prilikom izrade imovine.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearnom metodom kroz vijek ekonomske korisnosti koji je procijenjen na deset godina. Trošak amortizacije nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti. Troškovi popravaka i održavanja priznaju se kao troškovi razdoblja u kojem su nastali, osim u slučaju kada naknadni izdaci povećavaju vrijednost sredstva.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine za svako razdoblje knjiži se kao trošak ili se kapitalizira na troškove razvoja u pripremi, a obračunava se linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Očekivani korisni vijek trajanja prema oblicima imovine je sljedeći:

Građevinski objekti	do 20 godina
Oprema, namještaj i teretno vozilo	4 godine
Računala i računalna oprema	2 godine
Ostala nespomenuta imovina	10 godina

Zemljište, muzejski eksponati, arhivska građa, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

Ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine preispituje se na kraju svake poslovne godine i ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Dugotrajna materijalna imovina koja je rashodovana ili prodana isključena je iz bilance zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Dobitak ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku otuđenja) iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Zalihe

Zalihe sirovine i drugog materijala koji ulazi u supstancu gotovih proizvoda vrednuje se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu nakon odbitka popusta i rabata, uvećanu za carine, poreze koji se ne mogu odbiti, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno dodati i povezati s nabavom tog materijala. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Proizvodnja u toku tj. zaliha nedovršene proizvodnje uključuje troškove izravnog materijala, izravnog rada, autorskih honorara, grafičkih usluga i druge troškove koji se mogu izravno pripisati predmetnom proizvodu – DIREKTNE TROŠKOVE i OPĆE TROŠKOVE PROIZVODNJE tj. ostale neizravne troškove koji nastaju u proizvodnom dijelu Ustanove, a razdvajaju se na fiksne i varijabilne.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda vrednuju se prema cijeni proizvodnje ili prema neto tržišnoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Razduženje zaliha poluproizvoda i gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično zastarjele, vrijednost zaliha se otpisuje.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Novac

Novac uključuje novac u blagajni i sredstva na računu u banci. Stanje novca na računu u banci i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računu preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu poslovnu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa s uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođena porezna imovina priznaje se kada je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti.

Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuje nepriznata porezna imovina te prikladnost sadašnje vrijednosti porezne imovine.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Kapital Ustanove u poslovnim knjigama iskazuje se kao javni kapital iz rezultata. Budući da je HŠK ustanova, čiji je osnivač Republika Hrvatska, vrijednost kapitala se prilikom osnivanja ne upisuje u trgovačkom registru.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata proizvoda.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

BILJEŠKA 2. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje u 2019. godini su u odnosu na 2018. godinu porasli za 31% kako je prikazano u slijedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Prihodi od prodaje u tuzemstvu	1.940.269,44	2.577.503,63
Prihodi od prodaje u inozemstvu	65.645,99	42.839,99
UKUPNO	2.005.915,43	2.620.343,62

Povećanje ukupnih prihoda od 31% rezultat je povećanja prihoda od prodaje u tuzemstvu od 33% dok su se prihodi od prodaje u inozemstvu smanjili za 35%, a ostvareni su od prodaje vlastitih proizvoda i to zidnih karata.

Struktura prihoda od prodaje u tuzemstvu prikazana je u slijedećoj tablici:

PRIHODI OD PRODAJE U TUZEMSTVU (u kn i lp)	2018.	2019.
Prihodi od prodaje GP	404.420,78	912.099,50
Prihodi od prodaje GP u ŠK	1.445.593,79	1.408.630,66
Prihodi od prefakturiranja ŠK	89.787,23	255.416,32
Prihodi od usluga dostave	467,64	1.357,15
UKUPNO	1.940.269,44	2.577.503,63

Prihodi od prodaje u tuzemstvu u 2019. godini ostvareni su od prodaje vlastitih proizvoda i to dopunskog obrazovnog materijala koji čine 90% ostvarenih prihoda, dok 10% čine prihodi od pružanja usluga, a odnose se na usluge prema Školskoj knjizi u iznosu od 255.416,32 kn i usluge prijevoza u iznosu od 1.357,15 kn.

Povećanje ukupnih prihoda rezultat su povećanja prodaje zidnih karata od 126% i povećanja prihoda od prefakturiranja troškova rada i tiska Školskoj knjizi od 184%. Prihodi od prodaje GP koji su u suizdavaštvu sa ŠK ostali su gotovo na istoj razini kao i 2018. godine (pad od 3%).

Ovoliko povećanje prihoda u 2019. godini rezultat su različitih prodajno-marketingških aktivnosti i povećane potražnje od sredine godine zbog korištenja sredstava iz EU.

BILJEŠKA 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Priznavanje prihoda od upotrebe vlastitih proizvoda	2.145,96	2.846,56
UKUPNO	2.145,96	2.846,56

Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu veći su za 32%, a odnose se na besplatne primjerke koji su poklonjeni profesorima u osnovnim i srednjim školama te gimnazijama (budući da se radi o proizvodima koji su u suizdavaštvu sa Školskom knjigom Ustanova ne posjeduje spisak komitenata kojima su navedeni proizvodi poklonjeni).

BILJEŠKA 4. Ostali poslovni prihodi

Navedena pozicija ima sljedeću strukturu:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Otpis obveza prema dobavljačima	3.010,23	4.751,85
Viškovi poluproizvoda nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda	185,97	1.035,60
Prihodi od naknadno odobrenih cassa-skonta, rabata i dr. popusta	25,80	61,88
UKUPNO	3.222,00	5.849,33

Otpis obveza prema dobavljačima odnosi se na otpis obveza za utrošenu vodu u 2019. godini. Veći računi za vodu, koji su kasnije stornirani, dogodili su se iz razloga što je Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. prilikom zamjene vodomjera upisala krivi broj vodomjera pa je utrošak vode bio obračunat nama, umjesto drugom potrošaču.

Viškovi gotovih proizvoda nastali su na skladištu Školske knjige, a Tele2 d.o.o. nam je naknadno poslao odobrenje za priznatu reklamaciju računa iz 2018. godine.

BILJEŠKA 5. Financijski prihodi

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Pozitivne tečajne razlike iz odnosa s nepo. dru. i os. prav. osobama	14,60	1.413,29
Ostali finan. prihodi od nepo. dru. i os. prav. osoba u tuzemstvu	75,27	97,52
UKUPNO	89,87	1.510,81

Ostali financijski prihodi odnose se na kamate po viđenju za sredstva na računu u banci ostvarene za 2019. godinu, od čega se 58,50 kuna odnosi na kunske kamate, a 39,02 kune (5,24 EUR-a) na devizne kamate.

BILJEŠKA 6. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2019. godini sudjeluju sa 31% unutar strukture ukupnih troškova poslovanja Ustanove te iznose 758.740,93 kune.

Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu od 181.022,02 kune i ostalih vanjskih troškova u iznosu od 577.718,91 kuna.

Troškovi sirovina i materijala su sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Osnovne sirovine i materijal	60.921,36	116.529,72
Materijal i sredstva za čišćenje	2.210,31	3.301,82
Materijal za higijensku potrebu i njegu	3.265,82	3.761,64
Uredski materijal	3.477,16	6.824,65
Materijal za HTZ	460,80	531,39
Električna energija	10.394,30	13.318,91
Toplinska energija	25.305,05	25.034,52
Trošak goriva za teretno vozilo	2.241,85	2.252,07
Utrošeni materijal i dijelovi za održavanje poslovnog prostora	-	-
Otpis sitnog inventara u upotrebi	1.237,92	3.931,37
Ostali materijal za potrebe poslovanja	2.163,20	5.535,93
UKUPNO	111.677,77	181.022,02

Troškovi sirovina i materijala u 2019. godini, u odnosu na 2018. godinu, veći su za 62%. Najviše je povećan utrošak materijala i to iz razloga što je u 2019. godini bila povećana proizvodnja u Kaširnici za 100% pa je tako i utrošak materijala povećan 52%. Ostalih 10% povećanja troškova odnosi se na troškove uredskog materijala, električne energije i ostalog materijala za potrebe poslovanja.

Ostali vanjski troškovi su sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Prijevozne usluge u cestovnom prometu	1.600,00	-
Usluge dostavnih službi	3.921,35	5.122,06
Poštanske usluge	1.148,90	1.431,70
Usluge telefonije i interneta	7.428,17	7.910,10
Usluge studentskog servisa na izradi proizvoda	-	5.002,03
Usluge tekućeg održavanja	18.963,00	14.430,34
Usluge tekućih i investicijskih popravaka teretnog vozila	520,00	808,00
Usluge reklame i promidžbe	500,00	810,00
Radni (promidžbeni) uzorci za odabir	-	16.770,00
Iznošenje i odvoz smeća	3.869,52	3.869,52
Parking za teretno vozilo	-	38,00
Voda za kaširanje, piće, pranje i sanitarije	14.724,65	6.723,65
Zajednička pričuva	24.962,52	24.962,52
Vanjskotrgovinske i špeditorske usluge u izvozu	595,96	222,60
Naknade za usluge banaka	2.439,65	2.551,40
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	540,00	9.600,00
Autorski honorar	-	10.379,09
Premije osiguranja	1.846,12	2.054,81
Troškovi licenciranih prava i certifikati	2.174,79	2.833,40
Komunalne i vodne naknade	17.007,72	17.007,72
Usluge održavanja software-a i WEB stranice	9.000,00	12.000,00
Usluge obrade podataka i arhiviranja e-računa	-	309,00
Tehnički pregled, naknade i pristojbe pri registraciji teretnog vozila	1.253,17	1.166,45
Grafičke usluge	195.321,74	428.442,60
Usluge kopiranja i uveza	1.851,75	1.563,92
Usluge čišćenja	2.500,00	-
Usluge tekuće zaštite na radu	360,00	1.710,00
Ostale usluge	100,00	-
UKUPNO	312.629,01	577.718,91

Ostali vanjski troškovi u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu veći su za 85% i to zbog povećanja troškova grafičkih usluga i usluga studentskog servisa, do kojeg je došlo iz razloga što je otisnuta veća količina tiskanica zidnih karata zbog povećane prodaje istih. Isto tako otisnuta je i veća količina atlasa i priručnih karata koji su u suizdavaštvu sa Školskom knjigom. Osim toga u 2019. godini vršio se odabir dopunskog obrazovnog materijala (geografski atlas za 5. razred osnovne škole), na rok od 4 godine te smo otisnuli atlas i poslali po školama kao radni uzorak kako bi profesori mogli napraviti odabir.

BILJEŠKA 7. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2019. godini iznosili 1.367.568,14 kn te sudjeluju unutar strukture troškova poslovanja Ustanove sa 55%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2019. godini iznosio je 9 zaposlenika, što je u odnosu na 2018. godinu smanjenje od 1 zaposlenika. Najveći dio troškova osoblja (90%) odnosi se na neto plaće i naknade, doprinose iz plaća, porez i prirez na dohodak iz plaća i doprinose na plaće, dok se 10% troškova odnosi na isplaćene naknade troškova prijevoza na posao i s posla, prigodne nagrade, dodatnog nagrađivanja radnika, darove i potpore zaposlenicima te novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane.

Troškovi osoblja su u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu povećani za 15,6%.

Do takvog povećanja došlo je iz razloga što smo početkom 2019. godine povećali vrijednost bruto koeficijenta za 4,23%, a isto tako u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu manji iznosi plaća su kapitalizirani su na izdatke za troškove razvoja u pripremi, a više su teretili troškove plaća na radnim nalogima.

Osim toga u 2019. godini smo isplatili novčanu paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane u iznosu od 2.900,00 kuna po zaposleniku.

Troškovi osoblja u 2019. godini imaju sljedeću strukturu:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Neto iznosi plaća i naknada	647.720,48	737.999,72
Naknade troškove prijevoza na posao i s posla	54.009,00	38.880,00
Prigodne nagrade, darovi i potpore radnicima	55.475,00	72.200,00
Otpremnine za mirovinu	16.000,00	-
Novčana paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane	-	26.100,00
Doprinosi iz plaća	181.091,58	211.225,55
Porezi i prirez na dohodak iz plaća	76.645,50	106.901,85
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje na plaće	132.641,02	174.261,02
Posebni doprinosi za prava u slučaju ozljede na radu	4.421,40	-
Doprinosi za zapošljavanje na plaće	15.032,63	-
UKUPNO	1.183.036,61	1.367.568,14

BILJEŠKA 8. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2019. godini sudjeluju u strukturi troškova poslovanja sa 12%, odnosno iznose 293.225,48 kn, dok se amortizacija u iznosu od 14.640,62 kn (u 2018. godini 34.152,83

kn) kapitalizirala na izdatke za troškove razvoja u pripremi. Detaljan pregled troškova amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Amortizacija nematerijalne imovine	306.357,48	147.900,40
Amortizacija građevinskog objekta	116.153,14	132.912,22
Amortizacija opreme i namještaja	3.761,25	12.412,86
UKUPNO	426.271,87	293.225,48

U 2019. godini u odnosu na 2018. godinu došlo je do smanjenja troškova amortizacije iz razloga što je od 1. siječnja 2019. godine promijenjen korisni vijek upotrebe digitalno izrađenih karata (nematerijalna imovina), odnosno za iste je vijek upotrebe povećan s 8 na 10 godina pa je time smanjen postotak amortizacije, odnosno trošak amortizacije.

BILJEŠKA 9. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2019. godini iznose 52.693,72 kn, a u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju sa 2%.

Pregled ostalih troškova dan je u sljedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Kotizacija za seminare i tečajeve	2.646,00	9.300,00
Troškovi reprezentacije u tuzemstvu	2.256,38	1.657,82
Upotrijebljeni vlastiti proizvodi za reprezentaciju	2.253,26	2.988,89
Članarine turističkih zajednica	1.949,02	2.549,00
Članarine ostalim strukovnim udrugama	2.000,00	2.000,00
Naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma	533,01	-
Stručna literatura i dnevni tisak	2.665,55	4.203,53
Bruto naknada članovima UV s doprinosima za ZO na naknadu	29.994,48	29.994,48
UKUPNO	44.297,70	52.693,72

Ostali troškovi poslovanja u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu najvećim djelom su porasli za troškove edukacije jedne zaposlenice za web programera.

BILJEŠKA 10. Ostali poslovni rashodi

Ustanova je u 2019. godini ostvarila 2.344,66 kn ostalih troškova poslovanja, sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Oporezivi manjkovi i otpisi nedovršenih proizvoda, poluproizvoda, gotovih proizvoda i materijala izrade	5.375,86	2.340,86
Obvezni primjerci atlasa i karata sukladno zakonu	697,00	-
Neoporeziv komisijski otpis sirovina i materijala	7.933,97	-
Neopo. komi. otpis proizvodnje u toku, polupro. i gotovih proi.	69.588,00	-
Ostali rashodi	0,02	3,80
UKUPNO	83.594,85	2.344,66

Oporezivi manjak gotovih proizvoda zajedno s pripadajućim PDV-om u iznosu od 2.248,02 kn odnosi se manjak nastao u skladištu Školske knjige.

U 2019. godini izvršen je i 100% otpis nekurentne kratkotrajne imovine (materijala izrade i poluproizvoda) u ukupnom iznosu od 92,84 kn.

BILJEŠKA 11. Financijski rashodi

Ustanova je u 2019. godini ostvarila 192,41 kn financijskih rashoda, sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Zatezne kamate	0,77	192,41
Negativne tečajne razlike	3.861,37	-
UKUPNO	3.862,14	192,41

BILJEŠKA 12. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja iskazana je računovodstvena dobit u iznosu od 313.834,63 kn.

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Dobit/gubitak prije oporezivanja	-323.812,96	313.834,63
Povećanje dobiti/smanjenje gubitka	7.630,68	6.176,22
Smanjenje dobiti/povećanje gubitka	-	- 9.593,22
Porezna osnovica	-	310.417,63
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka		-457.233,23
Porez na dobit	-	-

Zakonom o porezu na dobit propisano je da se računovodstvena dobit uvećava odnosno umanjuje za zakonom navedene troškove te se nakon provedenih uvećanja i umanjenja dobije porezna osnovica odnosno porezna dobit koja se u slučaju da porezni obveznik ima preneseni porezni gubitak iz prethodnih 5 godina umanjuje za isti.

Budući da Ustanova ima iskazan preneseni porezni gubitak iz 2017. i 2018. godine u ukupnom iznosu od 457.233,23 kn nema obvezu plaćanja poreza na dobit za 2019. godinu.

BILJEŠKA 13. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2019. godini prikazan je u nastavku:

POZICIJA (u kn i lp)	NEMATE. IMOVINA	NEMATE. IMOVINA U PRIPREMI	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	UREDSKI NAMJEŠTAJ I TRANSPORTNO SREDSTVO	OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 01.01.2019.	2.668.837,06	2.900.289,04	1.292.070,84	2.871.782,10	249.655,66	223.531,13	296.671,41	10.502.837,24
Nabava u 2019.g	307.495,24	122.284,77	-	-	21.255,29	-	-	451.035,30
Završena izrada u vlastitoj režiji	-	- 302.577,64	-	-	-	-	-	- 302.577,64
Prodana i rashodovana imovina	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2019.	2.976.332,30	2.719.996,17	1.292.070,84	2.871.782,10	270.910,95	223.531,13	296.671,41	10.651.294,90
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01.01.2019.	1.784.487,15	-	-	885.466,10	230.284,14	219.656,88	86.038,87	3.205.933,14
Amortizacija u 2019.g.	148.515,10	-	-	143.589,12	13.180,80	2.581,08	-	307.866,10
Prodana i rashodovana imovina	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2019.	1.933.002,25	-	-	1.029.055,22	243.464,94	222.237,96	86.038,87	3.513.799,24
NETO KNJI. VRIJEDNOST								
Na dan 01.01.2019.	884.349,91	2.900.289,04	1.292.070,84	1.986.316,00	19.371,52	3.874,25	210.632,54	7.296.904,10
Na dan 31.12.2019.	1.043.330,05	2.719.996,17	1.292.070,84	1.842.726,88	27.446,01	1.293,17	210.632,54	7.137.495,66

BILJEŠKA 14. Zalihe

U okviru kratkotrajne imovine evidentirane su zalihe čija je struktura pozicije na dan 31.12. 2019. godine bila sljedeća:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Zalihe materijala u skladištu	38.055,45	44.661,58
Proizvodnja u toku – nedovršeni proizvodi	3.698,44	-
Zalihe poluproizvoda (proizvodnja u toku)	494.372,33	497.715,42
Zalihe gotovih proizvoda u skladištu i u Školskoj knjizi	1.041.172,03	1.181.870,82
UKUPNO	1.577.298,25	1.724.247,82

Zalihe kratkotrajne imovine su na kraju 2019. godine u odnosu na kraj 2018. godine veće za 9,32% odnosno 146.949,57 kuna. Do povećanja zaliha došlo je iz razloga što je u 2019. godini otisnuta veća količina Geografskog atlasa za osnovnu školu od uobičajene, budući da je 2019. godina bila prva godina prodaje atlasa koji je usklađen s novim kurikulumom.

BILJEŠKA 15. Potraživanja od kupaca

Kratkotrajna potraživanja od kupaca u 2019. godini odnose se na potraživanja od kupaca u tuzemstvu od nepovezanih društava s rokom dospijeca do jedne godine u ukupnom iznosu od 1.511.612,30 kn, te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja po osnovi prodaje vlastitih proizvoda i pružanja usluga (prefakturiranje 50% nastalih troškova Školskoj knjizi za proizvode koji su u suizdavaštvu). Smanjenje vrijednosti potraživanja nije provedeno u 2019. godini budući da ne postoji spoznaja o nenaplativosti potraživanja.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca dana je u nastavku:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
UKUPNA potraživanja	1.339.951,12	1.511.612,30
Nedospjelo	398.757,74	323.499,48
Dospjelo:	941.193,38	1.188.112,82
- do 30. dana	7.690,20	17.655,46
- 31. do 60. dana	933.503,18	1.170.457,36

BILJEŠKA 16. Potraživanja od države i drugih institucija

U okviru kratkotrajnih potraživanja na dan 31.prosinca 2019. godine evidentirana su potraživanja od države i drugih institucija kako je prikazano u tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Potraživanja za više plaćene članarine HGK	168,00	-
Ostala potraživanja – kamate ZABA	75,27	97,52
Potraživanja za povrat razlike PDV-a	-	1.467,69
UKUPNO	243,27	1.565,21

BILJEŠKA 17. Novac u banci i blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2019. godine bila je sljedeća:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Transakcijski račun u Zagrebačkoj banci – kune	752.122,28	836.715,76
Blagajna	404,43	463,95
Transakcijski račun u Zagrebačkoj banci – EUR	354.129,79	398.416,49
UKUPNO	1.106.656,50	1.235.596,20

Sredstva na deviznom računu (53.532,04 EUR-a) preračunata su u kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2019. godine.

BILJEŠKA 18. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Na poziciji plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi evidentirani su sljedeći troškovi koji su plaćeni unaprijed, a odnose se na buduće razdoblje:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Unaprijed plaćene licence	241,67	241,67
Unaprijed plaćene pretplate za stručnu literaturu	1.148,67	1.148,67
UKUPNO	1.390,34	1.390,34

BILJEŠKA 19. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost kapitala Ustanove u iznosu od 5.323.478,34 kn odnosi se isključivo na javni kapital iz rezultata, budući da je HŠK ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska te prilikom preoblikovanja iz javnog poduzeća u javnu ustanovu vrijednost kapitala nije upisana u Trgovačkom sudu.

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Javni kapital iz rezultata	5.323.478,34	5.323.478,34
Zadržana dobit	6.172.395,34	5.848.582,38
Gubitak poslovne godine	-323.812,96	-
Dobit poslovne godine	-	313.834,63
UKUPNO	11.172.060,72	11.485.895,35

BILJEŠKA 20. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2019. godine sadržane su od pozicija prema tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	19.975,38	12.394,26
Obveze prema zaposlenicima	77.142,73	70.551,37
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	52.959,10	43.016,55
UKUPNO	150.077,21	125.962,18

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 12.394,26 kn nisu dospjele u cijelosti, a iste su podmirene u 2020. godini u rokovima dospijea.

Struktura dospelosti obveza prema dobavljačima je sljedeća:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
UKUPNE obveze	19.975,38	12.394,26
Nedospjelo	10.602,70	12.394,26
Dospjelo:	9.372,68	-
- do 90 dana	9.372,68	-

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 70.551,37 kn odnose se na neisplaćenu plaću, naknadu za prijevoz na posao i s posla te paušalnu naknadu za prehranu za prosinac 2019. godine, koje su redovno podmirene u siječnju 2020. godine, a struktura ove pozicije je sljedeća:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Obveze prema radnicima za neoporezive otpremnine	8.000,00	-
Obveze prema rad. za naknade za prijevoz na posao i s posla	4.689,00	3.240,00
Obveze za neto plaće i naknade plaća	64.453,73	63.711,37
Obveze prema radnicima za paušalnu naknadu za prehranu	-	3.600,00
UKUPNO	77.142,73	70.551,37

Struktura obveza za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31. prosinca 2019. godine je sljedeća:

POZICIJA (u kn i lp)	2018.	2019.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	8.869,69	-
Obveze za doprinose iz plaća i naknada plaća	18.433,61	18.218,41
Obveze za porez na dohodak i prirez na porez na dohodak	9.280,65	9.162,29
Obveze za doprinose na plaće i naknade plaća	15.852,89	15.030,19
Obveze za članarine turističkim zajednicama	512,89	605,66
Obveze za naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma	9,37	-
UKUPNO	52.959,10	43.016,55

BILJEŠKA 21. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

Na ovoj poziciji evidentirani su obračunani troškovi za naknadu za usluge putem digitalnog certifikata u mjesecu prosincu 2019. godine u iznosu od 50,00 kn.

Ravnatelj:


Krunoslav Popović