



Interexpert-Zagreb d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje

Izvešće o revizorskom uvidu u financijske izvještaj za 2017. godinu

HKA Okvir d.o.o.
Ulica grada Vukovara 271
Zagreb

Zagreb, 17. travanj 2018.



Registriran pri trgovačkom sudu u Zagrebu pod brojem 080154304
IBAN: ZABA HR4823600001101233716 | OIB: 02956572833
Temeljni kapital: 300.000,00 kn (uplaćen u cijelosti)

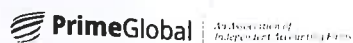
t: 01/6181 84 1, 6181 849 f: 01 4572 476
Trpimirova 9, HR-10000 Zagreb
e: info@interexpert.hr
www.interexpert.hr



Interexpert-Zagreb d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU	3
BILANCA NA DAN 31.12.2017.	5
BILANCA NA DAN 31.12.2017. – NASTAVAK	6
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU	7
BILJEŠKE	8



Registriran pri **Trgovačkom** sudu u Zagrebu pod brojem 080154304
IBAN: ZABA HR4823600001101233716 | OIB: 02956572833
Temeljni kapital: 300.000,00 kn (uplaćen u cijelosti)

t: 01/6181 84 1, 6181 849 f: 01 4572 476
Trpimirova 9, HR-10000 Zagreb
e: info@interexpert.hr
www.interexpert.hr



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Skupštini društva HKA-Okvir d.o.o.

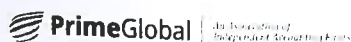
Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje društva **HKA-Okvir d.o.o.** za 2017. godinu, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. i račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.



an association of
Independent Member Firms



Interexpert-Zagreb d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještaji

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer financijski položaj društva **HKA-Okvir d.o.o.** na 31. prosinca 2017. godine, i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu, u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U Zagreb, 17. travanj 2018.
Interexpert-Zagreb d.o.o., Trpimirova 9
Ivana Karlović, direktor

BILANCA NA DAN 31.12.2017.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		0	22 920
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		0	22 920
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			22 920
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		319 385	282 578
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0	0
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		9 410	77 889
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049			1 384
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051			76 505
6. Ostala potraživanja	052		9 410	
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		309 975	204 689
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		319 385	305 498
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			

BILANCA NA DAN 31.12.2017. – NASTAVAK

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		258 654	260 245
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		20 000	20 000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštitne novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštitne neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		0	238 654
1. Zadržana dobit	082			238 654
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		238 654	1 591
1. Dobit poslovne godine	085		238 654	1 591
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		60 731	45 253
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115			30 386
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117			
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		60 731	2 779
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			2 279
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121			9 809
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+086+095+107+122)	123		319 385	305 498
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		300 000	1 108 710
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127			1 108 710
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		300 000	
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		1 682	1 104 101
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		0	1 061 661
a) Troškovi sirovina i materijala	134			6 368
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136			1 055 293
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		0	0
a) Neto plaće i nadnice	138			
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139			
c) Doprinosi na plaće	140			
4. Amortizacija	141			5 865
5. Ostali troškovi	142			36 575
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		1 682	
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		0	0
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161			0
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		0	739
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168			739
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		300 000	1 108 710
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		1 682	1 104 840
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		298 318	3 870
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		298 318	3 870
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		59 664	2 279
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		238 654	1 591
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		238 654	1 591
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0

BILJEŠKE

BILJEŠKE

- 1) HKA OKVIR d.o.o.,
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 271/II, Hrvatska
OIB 44469728480

- 2) HKA OKVIR d.o.o.,
Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću
Država osnivača: Republika Hrvatska
Razvrstavanje poslovnog subjekta prema NKD-u je:
8230 Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova

- 3) Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja : financijski izvještaji sastoje se od Bilance, Računa dobiti i gubitka i ovih bilježaka, a sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, Zakonu o računovodstvu, Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i ostalim propisima poreznog i trgovačkog prava Republike Hrvatske.

- 4) Značajne računovodstvene politike:

1. Opće odrednice

Ovom se Odlukom utvrđuju računovodstvene politike društva, koncipirane i donesene u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), koje obuhvaćaju načela, osnove, konvencije, pravila i postupke prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvješća, našeg društva kao malog poduzetnika. Računovodstvene politike su pravila za provedbu opće poslovne politike, koje se primjenjuju iz razdoblja u razdoblje.

Ovom se Odlukom ujedno propisuju pravila i procedure za iskazivanje sredstava, obveza i kapitala, te prihoda i rashoda, a s ciljem prilagodbe financijskom izvješćivanju.

Na temelju utvrđenih računovodstvenih politika izrađuju se i predočuju:
Temeljna (godišnja) financijska izvješća društva,
Međubračunska (mjesečna, tromjesečna i polugodišnja) financijska izvješća,

Temeljna financijska izvješća društva sadrže:

Bilancu,
Račun dobiti i gubitka,
PD obrazac,
Dodatni podaci
Bilješke uz financijska izvješća
Odluka o utvrđivanju GFI-a
Odluka o raspodjeli dobiti i pokriću gubitka

Dan bilance u smislu ove Odluke smatra se dan sastavljanja računovodstvenih izvješća po pojedinoj poziciji, sastavljanja financijskih izvješća u tijeku godine i godišnjih temeljnih financijskih izvješća.

Sredstva, obveze, kapital, prihodi i rashodi u poslovnim knjigama se iskazuju u skladu s Kontnim planom RRiFa, odnosno razvrstavaju se po analitičkim računima ovisno o potrebi, te prema preostalom roku do dospjeća računajući od dana bilance.

II Bilješke uz pojedine pozicije bilance

DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna materijalna imovina nabavljena je kupnjom od dobavljača. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Stanje dugotrajne imovine sastoji se od računalne i uredske opreme i namještaja knjigovodstvene vrijednosti 22.920 kuna na dan 31.12.2017.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 1 Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina sastoji se od potraživanja od kupaca u iznosu 1.384 kuna, potraživanja od države za plaćene predujmove poreza na dobitak u iznosu od 20.857 kuna, potraživanja za više plaćeni PDV po konačnom obračunu u iznosu 55.648 kuna i novaca na žiro računu u iznosu 204.689 kuna.

Bilješka br. 2 Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije temeljni kapital u iznosu 20.000. Temeljni kapital u skladu je sa registracijom na Trgovačkom sudu. Društvo je ostvarilo dobit poslovne godine u iznosu 1.591 kuna.

Bilješka br. 3 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze sastoje se od obveza prema državi za nedospjeli porez na dobit i članarina, obveze prema dobavljačima, te obveze s osnova Ugovora o djelu u iznosu od 45.253 kuna.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 4 Prihodi

Prihodi su ostvareni prodajom usluga i sponzorstvima u visini 1.108.710 kuna. Prihodi nisu usporedivi sa 2016. godinom, obzirom da je gospodarska aktivnost počela početkom 2017. godine.

Bilješka br. 5 Rashodi

Rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 1.104.840 kuna, od toga su poslovni rashodi 1.104.101 kuna, koji se uglavnom sastoje od plaćenih usluga u visini od 96,5% .

Rashodi nisu usporedivi sa 2016. godinom, obzirom da je gospodarska aktivnost počela početkom 2017. godine.

U Zagrebu, 17.04.2018.

Član uprave, direktor:
