

ICF PROGRESS d.o.o

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NA DATUM 31. PROSINCA 2024.**

Odgovornosti Uprave za financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja ICF PROGRESS d.o.o., Bogovićeva ulica 4, Zagreb, (u nastavku: „Društvo“) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvješćima; te
- za pripremanje financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno, pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Potpisano za i u ime Uprave:

Ratko Bajakić,
Direktor



ICF PROGRESS d.o.o.
Bogovićeva 4
10000 Zagreb
Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i Upravi društva ICF PROGRESS d.o.o.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja ICF PROGRESS d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 1. siječnja 2024. godine i 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2024. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja.

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.





Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanje.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.





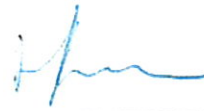
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U ime i za IHS REVIZIJA d.o.o.



Silvije Čičak
Direktor

IHS REVIZIJA d.o.o.
Ulica grada Vukovara 284
10000 Zagreb, Republika Hrvatska
14. ožujka 2025.



Matej Klapirić
Ovlašteni revizor

IHS REVIZIJA d.o.o.
Zagreb



BILANCA
stanje na dan 31.12.2024.

	Bilješka	31. prosinca 2023.	2024.
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	-	-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	4.	10.921	32.810
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	-	-	-
1. Izdaci za razvoj	-	-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	-	-	-
3. Goodwill	-	-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	-	-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	-	-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	-	-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA	4.1.	-	-
1. Zemljište	-	-	-
2. Građevinski objekti	-	-	-
3. Postrojenja i oprema	-	-	-
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	-	-	-
5. Biološka imovina	-	-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	-	-	-
7. Materijalna imovina u pripremi	-	-	-
8. Ostala materijalna imovina	-	-	-
9. Ulaganje u nekretnine	-	-	-
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	-	-	-
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	-	-	-
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	-	-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	-	-	-
IV. POTRAŽIVANJA	-	-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	-	-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	-	-	-
4. Ostala potraživanja	-	-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	4.2.	10.921	32.810
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	5.	1.744.082	1.492.672
I. ZALIHE	-	-	-
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	-	-	-
II. POTRAŽIVANJA	5.1.	4.336	4.336
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	-	-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	-	-	-
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	-	4.336	4.336
6. Ostala potraživanja	-	-	-
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	5.2.	-	905.848
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	-	-	905.848
9. Ostala financijska imovina	-	-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	5.3.	1.739.746	582.488
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRACUNATI PRIHODI	-	-	-
E) UKUPNO AKTIVA	-	1.755.003	1.525.482
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	-	-	-

PASIVA	Bilješka	31. prosinca	
		2023.	2024.
A) KAPITAL I REZERVE	6.	357.161	160.517
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	6.	132.723	132.723
II. KAPITALNE REZERVE	-	-	-
III. REZERVE IZ DOBITI	-	-	-
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	-	-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno 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)	-	-	-
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	-	-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	6.	323.081	224.438
1. Zadržana dobit	-	323.081	224.438
2. Preneseni gubitak	-	-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	6.	-98.643	-196.644
1. Dobit poslovne godine	-	-	-
2. Gubitak poslovne godine	-	98.643	196.644
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	-	-	-
B) REZERVIRANJA	-	-	-
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	-	-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE	7.	1.327.228	1.327.228
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	-	-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	-	-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-	-	-
7. Obveze za predujmove	-	-	-
8. Obveze prema dobavljačima	-	-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	-	1.327.228	1.327.228
10. Ostale dugoročne obveze	-	-	-
11. Odgođena porezna obveza	-	-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE	8.	41.961	9.083
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	-	-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	-	-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-	-	-
7. Obveze za predujmove	-	-	-
8. Obveze prema dobavljačima	-	5.601	338
9. Obveze po vrijednosnim papirima	-	36.360	8.745
10. Obveze prema zaposlenicima	-	-	-
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	-	-	-
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	-	-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	-	-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	-	-	-
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	9.	28.654	28.654
F) UKUPNO – PASIVA	-	1.755.003	1.525.482
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	-	-	-

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2024. - 31.12.2024.

	Bilješka	2023.	2024.
I. POSLOVNI PRIHODI		-	-
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		-	-
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		-	-
II. POSLOVNI RASHODI	11.1.	32.698	28.248
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	11.1.1.	7.406	10.647
a) Troškovi sirovina i materijala		-	-
b) Troškovi prodane robe		-	-
c) Ostali vanjski troškovi		7.406	10.647
3. Troškovi osoblja		-	-
a) Neto plaće i nadnice		-	-
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		-	-
c) Doprinosi na plaće		-	-
4. Amortizacija		491	-
5. Ostali troškovi		24.801	17.601
6. Vrijednosna usklađenja		-	-
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
7. Rezerviranja		-	-
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		-	-
8. Ostali poslovni rashodi		-	-
III. FINANCIJSKI PRIHODI	10.1.	467.888	286.084
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		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata		33.713	15.299
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		-	-
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		240	2.555
10. Ostali financijski prihodi		433.935	268.230
IV. FINANCIJSKI RASHODI	11.2.	544.755	476.368
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		39	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		53.090	53.093
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		-	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		350	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
7. Ostali financijski rashodi		491.276	423.275
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI	10.	467.888	286.084
X. UKUPNI RASHODI	11.	577.453	504.616
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	12.	-109.565	-218.532
1. Dobit prije oporezivanja		-	-
2. Gubitak prije oporezivanja		109.565	218.532
XII. POREZ NA DOBIT		-	-10.921
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-98.643	-196.644
1. Dobit razdoblja		-	-
2. Gubitak razdoblja		98.643	196.644

ICF PROGRESS d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ICF PROGRESS d.o.o. za 2024. godinu

1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo je upisano u registar trgovačkih društava kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem MBS 081373338, društvo s ograničenom odgovornošću, OIB:14732210731. Sjedište Društva je u Zagrebu, Bogovićeve ulica 4. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 132.723 EUR. Jedini osnivač društva je ICF dioničko društvo za usluge (OIB:81191879568). U izvještajnom razdoblju društvom je upravljao direktor Ratko Bajakić. Osnovna djelatnost društva je savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem. U 2023. i 2024. godini društvo nije imalo zaposlenih.

2. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2024. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda.

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u eurima (EUR), kao službenoj izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj od dana 01. siječnja 2023. godine.

Funkcijska i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Hrvatskom standardu financijskih izvješća 3 (HSFI) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Prilikom pripreme financijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na taj datum.

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u EUR po tečaju važećem na datum transakcije. Euro je važeća valuta Društva, te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u euro na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u eure po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina obuhvaća sredstva čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana i pojedinačna vrijednost veća od 665,00 EUR, inače se ista evidentira kao sitni inventar. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 5 i 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

Opis	Amortizacijske stope 2023.	Amortizacijske stope 2024.
Računalna oprema	50%	50%

Ukoliko Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja, te imovina u pripremi se ne amortizira.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Ostali poslovni prihodi odnosno Ostali poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine

sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe, te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% -tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u nominalnoj vrijednosti i predstavljaju sredstva plaćanja na računima kod banaka i u blagajni. Sredstva na deviznim računima preračunata su u eursku protuvrijednost prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2024. godine.

Kapital

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza i koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u eurima bez centa.

BILANCA

4. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina Društva na dan 31.12.2024. godine iznosila je 32.810 EUR što predstavlja 2% ukupne imovine Društva. Dugotrajna imovina se sastoji od dugotrajne materijalne imovine te odgođene porezne imovine.

4.1. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna i nematerijalna imovina (osnovna sredstva) iskazuje se po trošku nabave umanjeno za iznos obračunate amortizacije. Nabava materijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost sadrži fakturnu vrijednost uvećanu za sve troškove (doprema, montaža, ostalo) koji su vezani za odnosnu nabavu. Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine se obračunava linearnom metodom po pojedinačnim sredstvima. Godišnje stope amortizacije su u okviru porezno priznatih.

Društvo korištenjem nekog sredstva troši ekonomske koristi sadržane u tom sredstvu, a koje se intenzivnije smanjuju uslijed ekonomskog i tehnološkog starenja. Stoga je prilikom utvrđivanja vijeka uporabe sredstva potrebno uvažiti promjene koje će potencirati bržu ekonomsku zastarjelost kao i intenzitet razvoja novih tehnologija.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina počinje se amortizirati prvog dana po isteku mjeseca stavljanja sredstva u upotrebu. Prihod/rashod od prodane materijalne i nematerijalne imovine knjiži se u korist prihoda/rashoda razdoblja u kojem je nastala po neto osnovi.

Stvari opreme evidentiraju se kao dugotrajna materijalna imovina ako im je vijek trajanja dulji od jedne godine, a pojedinačna cijena veća od 665 EUR.

Pregled dugotrajne materijalne imovine

(u EUR)

Opis	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 01.01.2024.	1.685	1.685
Stanje 31.12.2024.	1.685	1.685
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 01.01.2024.	1.685	1.685
Stanje 31.12.2024.	1.685	1.685
SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2024.	0	0
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2024.	0	0

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.685 EUR. Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine iznosi 1.685 EUR. Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine na 31.12.2024. godine iznosi 0 EUR.

4.2. Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina na 31.12.2024. godine iznosi 32.810 EUR. Nastala je na temelju poreznih gubitaka prijavljenih u poreznim prijavama za 2023. i 2024. godinu, koje Društvo ima pravo prenijeti i koristiti za umanjenje buduće porezne osnovice u skladu s važećim poreznim propisima.

5. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina Društva na dan 31.12.2024. iznosi 1.492.672 EUR ili 98% ukupne imovine Društva. Kratkotrajna imovina sastoji se od kratkotrajnih potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novčanih sredstava.

5.1. Kratkotrajna potraživanja

Na dan 31.12.2024. godine kratkotrajna potraživanja iznose 4.336 EUR ili 0,28% ukupne imovine Društva.

<i>Pregled kratkotrajnih potraživanja</i>	<i>(u EUR)</i>	
Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja od države i drugih institucija	4.336	4.336
Ukupno kratkotrajna potraživanja	4.336	4.336

Potraživanja od države sastoje se od potraživanja na temelju plaćenih predujmova za porez na dobitak u iznosu od 4.336 EUR, koji su bili obračunati u prethodnim poreznim razdobljima na temelju ostvarene dobiti.

5.2. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina na dan 31.12.2024. godine iznosi 905.848 EUR ili 60% ukupne imovine Društva i sastoji se od slijedećih stavki:

<i>Pregled kratkotrajne financijske imovine</i>	<i>(u EUR)</i>	
Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Dani zajmovi, depoziti i slično	0	905.848
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	0	905.848

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dane kratkoročne, oročene depozite u poslovnim bankama.

5.3. Novac na računu i u blagajni

Novčana sredstva na računu u banci i u blagajni iskazana su prema izvodima novčanih računa odnosno blagajničkim izvještajima posljednjeg dana izvještajnog razdoblja. Novčana sredstva na dan 31.12.2024. godine iznose 582.488 EUR ili 38% ukupne imovine Društva.

6. Kapital i rezerve

Na dan 31.12.2024. godine kapital Društva iznosi 160.517 EUR ili 10% od ukupne pasive. Upisani kapital iskazan je sukladno registraciji kod Trgovačkoga suda i iznosi 132.723 EUR. Zadržana dobit iz ranijih razdoblja iznosi 224.438 EUR. Gubitak za 2024. godinu iznosi 196.644 EUR.

7. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 1.327.228 EUR ili 87% od ukupne pasive. Dugoročne obveze sastoje se od obveza po vrijednosnim papirima.

<i>Pregled dugoročnih obveza</i>	<i>(u EUR)</i>	
Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze po vrijednosnim papirima	1.327.228	1.327.228
Ukupno dugoročne obveze	1.327.228	1.327.228

Obveze prema vrijednosnim papirima u cijelosti se odnose na izdane obveznice Društva, koje dopijevaju 2026. godine. Obveznice su izdane 18. lipnja 2021. godine, a kamata na njih iznosi 4% godišnje.

8. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 9.083 EUR ili 0,59% ukupne pasive. Kratkoročne obveze sastoje se od obveze prema dobavljačima te obveza po vrijednosnim papirima

Obveze prema domaćim dobavljačima iskazuju se u nominalnim iznosima prema izvornoj dokumentaciji, a obveze prema inozemstvu iskazuju se u devizama i preračunavaju u EUR po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Ostale kratkoročne obveze iskazuju se prema stvarnim obračunima.

<i>Pregled kratkoročnih obveza</i>		<i>(u EUR)</i>
Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze prema dobavljačima	5.601	338
Obveze po vrijednosnim papirima	36.360	8.745
Ukupno kratkoročne obveze	41.961	9.083

Obveze prema dobavljačima sastoje se od obveza po neplaćenim računima dobavljača za primljenu trgovačku robu i usluge. Na dan bilance obveze prema dobavljačima iznose 338 EUR.

Obveze po vrijednosnim papirima na dan 31.12.2024. iznose 8.745 EUR te se odnose na obveze za kupnju vrijednosnih papira na Intercapital tržištu vrijednosnih papira.

9. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na dan 31.12.2024. godine, u okviru navedene pozicije iskazana je obračunata kamata po izdanim obveznicama u iznosu od 28.654 EUR.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

10. Prihodi

Prihodi Društva sastoje se od financijskih prihoda.

10.1. Financijski prihodi

Financijski prihodi za izvještajno razdoblje iznose 286.084 EUR, što je za 39% manje u odnosu na 467.888 EUR ostvarenih u 2023. godini.

<i>Pregled financijskih prihoda</i>				<i>(u EUR)</i>	
Opis	31.12.2023.	31.12.2024.	Indeks	Udio	
Ostali prihodi s osnove kamata	33.713	15.299	45	5%	
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	240	2.555	1.065	1%	
Ostali financijski prihodi	433.935	268.230	62	94%	
Ukupni financijski prihodi	467.888	286.084	61	100%	

Ostali prihodi s osnove kamata odnose se na kamate po danim depozitima poslovnim bankama. Nerealizirani dobiti od financijske imovine rezultat su porasta vrijednosti vrijednosnih papira na Interkapital tržištu vrijednosnih papira, koje ICF PROGRESS d.o.o. posjeduje na dan bilance, 31.12.2024. Ostali financijski prihodi odnose se na dobit ostvarenu prodajom vrijednosnih papira na Interkapital tržištu vrijednosnih papira iznad njihove nabavne vrijednosti.

11. Rashodi

Rashodi Društva sastoje se od poslovnih i financijskih rashoda.

11.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na opće troškove poslovanja. Svi troškovi imaju karakter općih (neproizvodnih) troškova i pokrivaju se na teret razdoblja. Poslovni rashodi na izvještajno razdoblje iznose 28.248 EUR. U odnosu na 2023. godinu, poslovni rashodi su manji u odnosu na 2024. godinu za 14 %.

<i>Pregled poslovnih rashoda</i>				<i>(u EUR)</i>	
Opis	31.12.2023.	31.12.2024.	Indeks	Udio	
Materijalni troškovi	7.406	10.647	144	38%	
Amortizacija	491	0	0	0%	
Ostali troškovi	24.801	17.601	71	62%	
Ukupni poslovni rashodi	32.698	28.248	86	100%	

11.1.1. Materijalni troškovi

Na izvještajni datum 31.12.2024., materijalni troškovi obuhvaćaju troškove korištenja vanjskih usluga u ukupnom iznosu od 10.647 EUR.

Pregled materijalnih troškova (u EUR)

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.	Indeks	Udio
Ostali vanjski troškovi	7.406	10.647	144	100%
Ukupni poslovni rashodi	7.406	10.647	144	100%

11.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi za izvještajno razdoblje iznose 476.368 EUR, što je za 13% manje u odnosu na 544.755 EUR iskazanih u 2023. godini.

Pregled financijskih rashoda (u EUR)

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.	Indeks	Udio
Rashodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe	39	0	-100	0%
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	53.090	53.093	100	11%
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	350	0	-100	0%
Ostali financijski rashodi	491.276	423.275	86	89%
Ukupni financijski rashodi	544.755	476.368	87	100%

12. Gubitak prije oporezivanja

Gubitak prije oporezivanja utvrđena je kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda i iznosi 218.532 EUR.

13. Porez na dobit

Prema prijavi poreza na dobit za 2024. godinu nema iskazanu obvezu za porez na dobit.

14. Transakcije sa povezanim društvima

Transakcije s povezanim osobama odnose se na poslovne transakcije koje se odvijaju između poduzeća i njegovih povezanih osoba ili entiteta. Povezane osobe mogu uključivati članove uprave, dioničare, ključne zaposlenike, tvrtke u istom vlasničkom krugu, ili članove obitelji tih osoba.

<i>Obveze prema povezanim društvima na temelju primljenih usluga</i>		<i>(u EUR)</i>	
Obveze prema povezanim društvima na temelju primljenih usluga	31.12.2023.	31.12.2024.	
ICF d.d.	66	66	
ICF TIM d.o.o	166	166	
Ukupno	232	232	

<i>Rashodi od povezanih društava na temelju primljenih usluga</i>		<i>(u EUR)</i>	
Rashodi od povezanih društava na temelju primljenih usluga	31.12.2023.	31.12.2024.	
ICF d.d.	66	66	
ICF Tim d.o.o	2.490	2.677	
Ukupno	2.556	2.743	

<i>Obveze prema povezanim društvima na temelju izdanih obveznica</i>		<i>(u EUR)</i>	
Obveze prema povezanim društvima na temelju izdanih obveznica	31.12.2023.	31.12.2024.	
ICF d.d.	86.270	185.812	
DELTA ALIUS d.o.o	66.361	0	
ZAKLADA ICF	66.361	66.361	
Ukupno	218.992	252.173	

<i>Rashodi od povezanih društava na temelju kamata na obveznice</i>		<i>(u EUR)</i>	
Rashodi od povezanih društava na temelju kamata na obveznice	31.12.2023.	31.12.2024.	
ICF d.d.	2.822	6.133	
DELTA ALIUS d.o.o	2.654	1.062	
ZAKLADA ICF	2.654	2.654	
Ukupno	8.130	9.849	

<i>Rashodi od povezanih društva na temelju kamata na zajmove</i>		<i>(EUR)</i>	
Rashodi od povezanih društva na temelju kamata na zajmove	31.12.2023.	31.12.2024.	
ICF Pension	4.997	0	
ICF d.d.	39	0	
Ukupno	5.036	0	

15. Potencijalne obveze

Na datum bilance Društvo nema saznanja o potencijalnim obvezama.

16. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi utjecali značajnije na poslovanje i/ili financijski rezultat Društva.

17. Neograničenost poslovanja

Uprava smatra da ne postoje okolnosti koji mogu stvoriti značajnu sumnju u sposobnost nastavka vremenski neograničenog poslovanja društva.


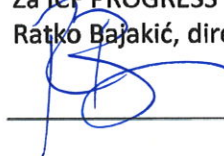
18. Prihvatanje i objava financijskih izvještaja od strane uprave društva

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom dana 20.02.2025. godine i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2024. godinu i odobrila objavu.

U Zagrebu, 20.02.2025.

Za ICF PROGRESS d.o.o,
Ratko Bajakić, direktor



ICF PROGRESS d.o.o.