
RADIO OGULIN d.o.o.



Procjena vrijednosti

na dan 30.09.2017. godine

Pripremljeno za:

Grad Ogulin, Gradonačelnik

12. prosinca 2017. godine

Pripremio:

KRISSIL SAVJETOVANJE d.o.o.

Mr.sc.Kristina Mićin

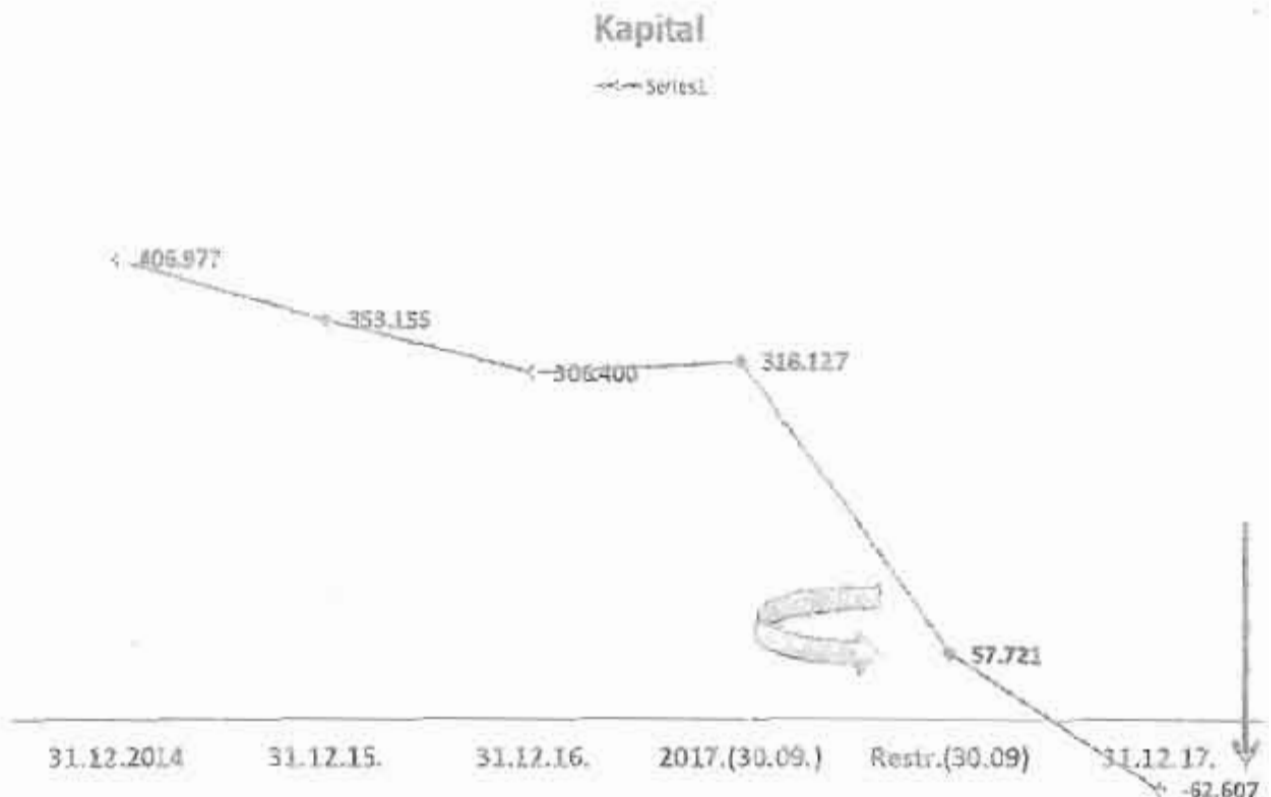
KRISSIL SAVJETOVANJE d.o.o.

Zagreb

A handwritten signature in black ink is written over the company name and location. The signature appears to be "Kristina Mićin".

SAŽETAK

Za procjenu tvrtke RADIO OGULIN d.o.o. korištena je (jedina prihvatljiva) metoda Metoda procijenjene tržišne vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i kapitala - statična metoda, tj. metoda povijesnog troška kojoj je prethodilo eliminiranje pozicija iz bilance koje ne iskazuju stvarno stanje imovine i kapitala zatečeno u bruto bilanci na dan 30.09.2017.godine, te svođenje istih na njihovu fer, realnu i unovčivu vrijednost.



Vrijednost koju daje ta procjena na dan 30.09.2017. iznosi 57.721 kuna – izražena kapitalom tvrtke. Ova metoda ne akceptira intelektualni kapital i goodwill društva.

Projekcija poslovanja do kraja 2017.godine procjenjuje gubitak iznad visine kapitala u iznosu 62.607 kuna.

SADRŽAJ

RADIO OGULIN d.o.o.	1
1. UVOD	3
2. OPĆENITO O DRUŠTVU RADIO OGULIN d.o.o.	4
2.1. Djelatnost društva	4
2.2. Postovanje društva	5
3. OSTVARENI REZULTATI DRUŠTVA U RAZDOBLJU 2014-30.09.2017.GODINE	7
3.1. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2014-2017.godina	7
3.2. Bilanca za razdoblje 2014-2017.godine	9
4. POLAZNE PRETPOSTAVKE I OGRANIČENJA PROCJENE	11
5. PROCJENA VRIJEDNOSTI DRUŠTVA	15
5.1. Procjena vrijednosti	15
5.2. Konačna razmatranja vrijednosti društva	17
6. ZAKLJUČAK	19
7. PRILOZI	19

I. UVOD

Temeljem Ponude i potvrde o prihvatanju ponude od 01.12.2017. godine izvršili smo procjenu tržišne vrijednosti društva RADIO OGULIN d.o.o.

Procjena je namijenjena isključivo za potrebe gradonačelnika grada Ogulina i ne može se koristiti, u cijelosti ili djelomično, u bilo koje druge svrhe bez pisane suglasnosti procjenitelja (KRISIL SAVJETOVANJE d.o.o.),

Razumjeli smo da će rezultate naše procjene Grad koristiti za svoje potrebe, u slučaju možebitnih vlasničkih transakcija.

Procjena je obavljena na temelju slijedeće dostavljene dokumentacije:

- 1) nerevidiranih temeljnih financijskih izvještaja za 2014., 2015., 2016 i 1-9.2017. godine,
- 2) ostale financijsko-knjigovodstvena i statusno-pravna dokumentacija.

Postupak procjene vrijednosti obuhvatio je:

- 1) Uvodne razgovore s predstavnicima Društva o dosadašnjem poslovanju, aktualnom financijskom stanju i uvjetima poslovanja, obilježjima usluga koje Društvo pruža, stanju i perspektivi tržišta predmetnih usluga,
- 2) Analizi konkurencije i perspektivama razvoja,
- 3) Analizu financijskog stanja i poslovanja temeljem podataka iz temeljnih financijskih izvještaja, i to;
 - razumijevanja značajnijih promjena u pozicijama RDIG i Bilanci Društva.
 - izvora sredstava za financiranje Društva.
 - strukture sredstava (materijalnih i financijskih, ročnosti sredstava...)
 - potencijalnih financijskih i operativnih rizika poslovanja, koji bi mogli značajno utjecati na procjenu vrijednosti Društva
- 4) analizu i izbor prikladnih metode procjene.
- 5) utvrđivanje „čiste“ bilance i procjene knjigovodstvene vrijednosti Društva
- 6) utvrđivanje mogućih scenarija i određivanje raspona vrijednosti,
- 7) pripremu i prezentaciju Izvješća predstavnicima Društva.

Informacije dobivene iz prethodno navedenih izvora djelomično smo prihvatili kao pouzdane, potpune i točne, te smo u svrhu izrade „čiste“ bilance eliminirali nerealnu imovinu i obveze, dok nismo provodili ispitivanja nefinancijskih informacija koje nisu i ne mogu biti sadržane u bilanci, te se isto ne može tumače kao revizija poslovanja, due diligence ili pregled poslovanja.

2. OPĆENITO O DRUŠTVU RADIO OGULIN d.o.o.

RADIO OGULIN d.o.o. (u daljnjem tekstu: „Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću registrirano u Republici Hrvatskoj 05.06.1995.godine. Sjedište Društva je u Ogulinu, Kardinala Alojzija Stepinca 1. Društvo je registrirano u Sudskom registru kao RADIO OGULIN d.o.o., matičnog broja subjekta upisa (MB) 020000279, OIB 09873730926.

Temeljni kapital društva iznosi 80.000,00 HRK, a čine ga slijedeći poslovni udjeli i osnivači:

- ❖ 91% GRAD OGULIN, OIB 58264108511, Ogulin, B.Frankopana 11, ima poslovne udjele nominalnog iznosa i uloga u društvo ukupno = 72.800,00 kn uplaćene u novcu u cijelosti,
- ❖ 5% DUBRAVKA VUKOVIĆ, OIB 84457516156, Ogulin, Škrle I 45, ima poslovni udio nominalnog iznosa i uloga u društvo ukupno = 4.000,00 kn uplaćene u novcu u cijelosti,
- ❖ 2% NENAD VIŠNJIĆ, OIB 62103419174, Ogulin, Žegar VII/11, ima poslovni udio nominalnog iznosa uloga u društvo 1.600,00 kn i uplaćen u društvo u novcu u cijelosti,
- ❖ 1% GORAN CRNKOVIĆ, OIB 05629311918, Ogulin, Proce 148, ima poslovni udio nominalnog iznosa uloga u društvo 800,00 kn i uplaćen u društvo u novcu u cijelosti
- ❖ 1% KREŠIMIR POLIĆ, OIB 45538548698, Ogulin, Podvrh I, 21, ima poslovni udio nominalnog iznosa i uloga u društvo ukupno = 800,00 uplaćene u novcu u cijelosti,

sve prema Društvenom ugovoru od 01.08.2017.godine.

Osobe ovlaštene za zastupanje:

- ❖ DUBRAVKA VUKOVIĆ, OIB 84457516156, Ogulin, Škrle I 45,
 - član uprave,
 - zastupa pojedinačno i samostalno, član uprave od 01.08.2017.godine

Društvo na dan 30.09.2017.godine ima 6 zaposlenika, direktora društva na polovicu radnog vremena, glavnog urednika, novinara-tehničara, novinara, glavnog tehničara i tehničara.

2.1. Djelatnost društva

Prema NKD, pretežita djelatnost društva je 60.10. Emitiranje radijskog programa.

Djelatnost društva čine slijedeći poslovi:

- * Izdavačka djelatnost
- * Umnožavanje snimljenih zapisa
- * Proizvodnja računala i druge opreme za obradu podataka
- * Iznajmljivanje radijske, televizijske i komunikacijske profesionalne opreme
- * Obrada podataka

- * Promidžba (reklama i propaganda)
- * Tajničke i prevoditeljske djelatnosti
- * Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- * Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- * Djelatnost organizatora sajmova, izložaba, kongresa, koncerata, priredbi, revija, festivala, zabavnih igara, sportskih natjecanja i dr.
- * Upravljanje objektima za kulturne priredbe
- * Umjetničko i literarno stvaralaštvo i reprodukcijsko izvođenje
- * Djelatnost sajmova i zabavnih parkova
- * Djelatnost novinskih agencija
- * Proizvodnja, emitiranje, prijenos i odašiljanje radijskog programa
- * Izgradnja, održavanje i uporaba telekomunikacijskih objekata i radijskih postaja
- * Proizvodnja radio televizijskih i komunikacijskih aparata i opreme
- * Usluge prenošenja zvuka
- * Proizvodnja i emitiranje televizijskog programa
- * Proizvodnja WEB stranica
- * Snimanje, presnimavanje, iznajmljivanje i prodaja video i audio materijala i zapisa
- * Proizvodnja i distribucija programa za kabelaške televizijske sustave
- * Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi

2.2. Poslovanje društva

RADIO OGULIN d.o.o. svoju poslovnu djelatnost temelji na proizvodnji i emitiranju radijskog programa pod sloganom "Radio za sve generacije RADIO OGULIN", temeljem koncesije za emitiranje na širem gradskom području sa dosegom signala do Velike Kladuše, Karlovca, te do Moravica (Delnice). Područje emitiranja je nisko naseljena regija RH sa pretežito starijim stanovništvom, sa područjima od posebne državne posebnosti, sa slabo razvijenim gospodarstvom, a pod utjecajem recesije te izostanka infrastrukturnih ili drugih strateških investicija, regija dodatno zaostaje za ostatkom Hrvatske, što se indirektno odražava i na svekoliko poslovanje radija. Standardne tržišne niše poput tvrtki i obrta, raznih agencija i pojedinaca godinama su pritisnute opstankom, pa i eliminacijom troškova koji proizlaze iz aktivnosti koje nisu krajnje nužne, što je kroz sve promatrane godine i te kako razvidno iz financijskih podataka poslovanja tvrtke. S druge strane interes za slušanos radija, pretežito kod mlađih generacija slabi, dostupnošću interneta i mobilnih aplikacija. Od radija kao medija koji ima ogromnu ulogu u percepciji događanja (političkih, gospodarskih, kulturnih, tragičnih, zabavnih) očekuje se kontinuirana aktualnost, dinamičnost, inovativnost, te zbog karaktera djelatnosti kao i konkurentnosti u slušanosti radio postaja zahtjeva se kvalitetan i lojalan novinarski kadar, eksperti u toj djelatnosti, što s druge strane zahtjeva kvalitetnu kompenzaciju kroz troškove plaća i druge benefite.

Direktni radijski konkurenti Radio Ogulinu su slijedeće lokalne postaje; Radio Mrežnica, Radio 047, Radio Banovina, Radio Slunja, Radio Trend i Radio Gorski Kotar, gdje je Radio Ogulin u najnepovoljnijem položaju zbog izrazito siromašnog gospodarstva i malog broja stanovništva na području dosega signala.

RADIO OGULIN d.o.o. od godine promatranja (2014. na dalje) bilježi ekstremne poslovne gubitke koji su posljedica značajnog smanjenja prihoda u djelatnosti u kojoj su rashodi gotovo fiksna veličina i uvjetovani su karakterom ove djelatnosti. Kumulirani iskazani i neiskazani gubici, uz izostanak

restrukturiranja "pojeli" su supstancu tvrtke, te se pred osnivače postavlja krajnja odluka o daljnjem opstanku ove lokalne radio postaje,

- opstanak uz značajno subvencioniranje iz gradskog proračuna i "bolno" restrukturiranje po modelu budžetskog ograničenja,
- prodaja, spajanje, pripajanje eventualno u fokusu zainteresiranih korisnika, ili u
- konačnici "surove" izlazne strategije.

Za razmatranje, ocjenu i procjenu poslovanja i stanja Društva korišteni su standardni javno objavljeni Financijski izvještaji za godine 2014-2016.godina. Za period 01-09.2017.godine korišteni su i usklađivani podaci iz poslovnih knjiga društva, te se utvrđivala realnost i objektivnost pojedinih pozicija kako bi se izradila "čista" bilanca na dan 30.09.2017.godine. Procjene zadnjeg kvartala 2017.godine izrađene su sukladno fiksnim komponentama troškova i očekivanim prihodima.

Procjena poslovanja za iduće petogodišnje razdoblje nije rađena s razlogom što je opstanak radija uvjetovan strateškim odlukama osnivača i dodatnim kapitalnim jačanjem društva, te projekcijama poslovanja koje bi moglo rezultirati pozitivnim novčanim tijekovima.

3. OSTVARENI REZULTATI DRUŠTVA U RAZDOBLJU 2014-30.09.2017.GODINE

Ostvareni rezultati poslovanja RADIO OGULIN d.o.o. u period 2014-2017.godine prikazani su kroz račun dobiti i gubitka i bilancu

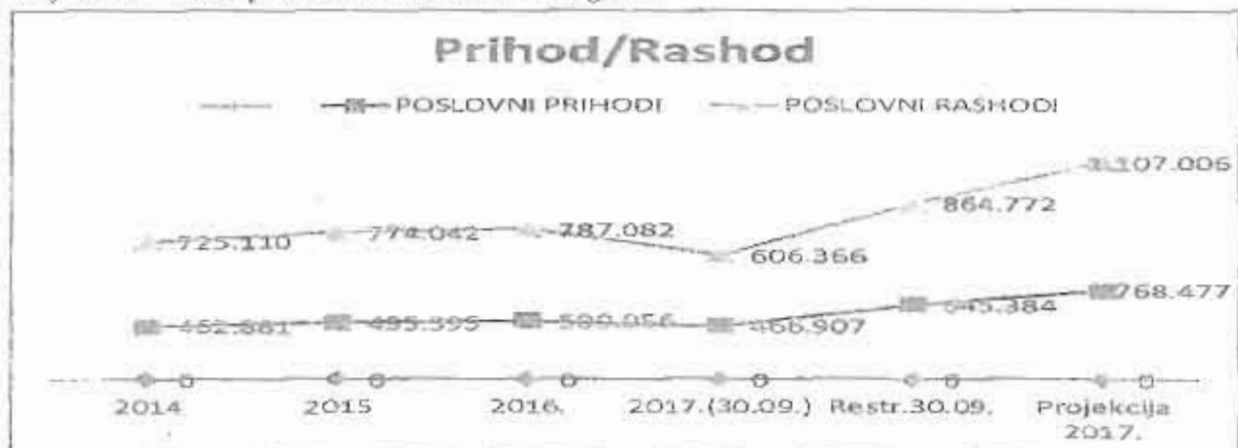
Podaci za period 2014-2016.godine su javno objavljeni, dok su za 01-09.2017.godine podaci obrađeni iz poslovnih evidencija, testirani su temeljem realnosti i objektivnosti iskazane imovine, kapitala i obveza na dan 30.09.2017.godine, te su iskazane razlike i krajnje stanje, s procjenom poslovanja za 2017.godinu. Poslovanje ne podliježe obvezi revizije pa financijski izvještaji nisu revidirani od strane neovisnih revizora.

3.1. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2014-2017.godina

Tablica 1 – Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2014-2017.godine

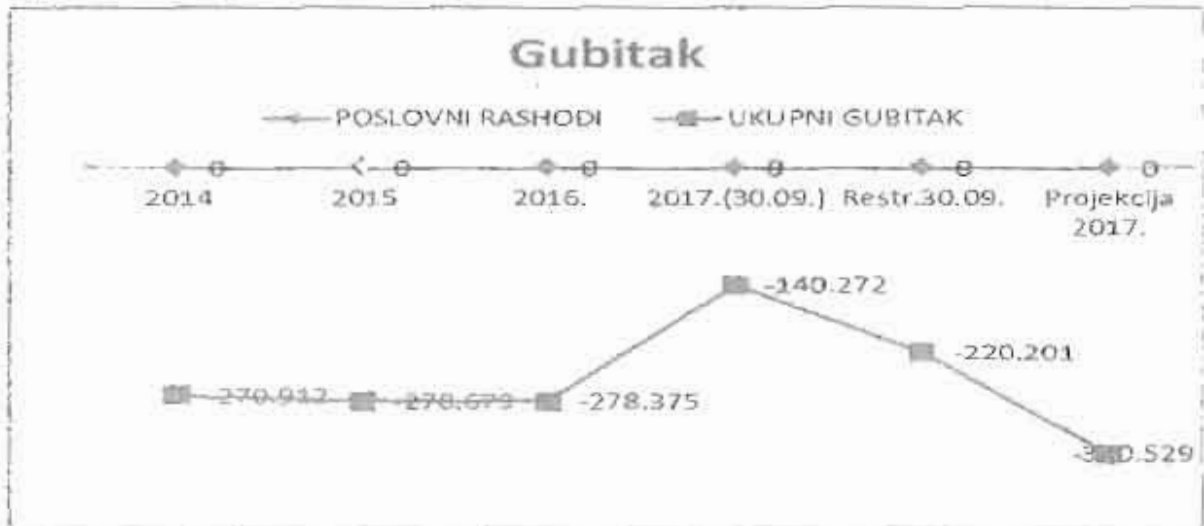
RD	2014	2015	2016	2017.(30.09.)	2017.(rest.)	Rest.30.09.	Projekcija 2017.
1	2	3	4	5	6	7	8
I POSLOVNI PRIHODI	462.881	495.395	509.056	416.907	0	645.384	768.477
II POSLOVNI RASHODI	710.386	761.220	776.967	557.276	0	815.682	1.041.506
EBITD (operativna dobit = poslovni prihodi-poslovni rashodi)	-247.505	-265.825	-267.911	-140.369	0	-170.298	-273.029
1. Amortizacija	14.724	12.822	10.115	49.090	0	49.090	65.500
EBIT (EBITD-Amortizacija)	-262.229	-278.647	-278.026	-139.458	0	-219.388	-338.529
1. Financijski prihodi	744	61	26	0	0	0	0
2. Financijski rashodi	9.427	93	375	813	0	813	2.000
3. Jednokratne stavke - prihodi	0	0	0	0	178.477	0	0
4. Jednokratne stavke - rashodi	0	0	0	0	258.405	0	0
EBT (EBIT+financijski prihodi-financijski rashodi)	-270.912	-278.679	-278.375	-140.272	-139.529	-220.201	-340.529
1. Porez na dobit	0	0	0	0	0	0	0
NETO DOBIT/GUBITAK	-270.912	-278.679	-278.375	-140.272	-139.529	-220.201	-340.529

Grafikon 1. – Prikaz prihoda i rashoda 2014-2017.godina



Društvo je u godinama 2014.-2016. uz manjak prihoda nad rashodima bilježio godišnje gubitke u iznosu od po 270.280 tis kuna. Za period 1-9 mj. 2017. godine ostvaren je gubitak u iznosu od 220 tis.kuna, i to operativni gubitak u iznosu 140 tis kuna, te gubitak od 79,9 tis kuna zbog korekcije bilance za jednokratne pozicije – ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja u iznosu od 258,4 tis kuna na teret troškova, te ukidanje revalorizacijskih rezervi financijske imovine u iznosu od 178,5 tis kuna kao neodržive pozicije u kapitalu, a u korist prihoda društva. Procjenjeni gubitak za 2017. godinu je ukupno 340,5 tis kuna.

Grafikon 2.- Prikaz gubitka 2014.-2017. godine



3.2. Bilanca za razdoblje 2014-2017. godine

Bilanca iskazuje stanje imovine, potraživanja, obveza i kapitala na zadnji dan za godine 2014-2017.

Tablica 2. – Bilance za razdoblje 2014-2017.

BILANCA PRIJE I POSLIJE RESTRUKTURIRANJA														
Naziv pozicije	31.12.2014		31.12.15		31.12.16		2017 (31.12.)		2017 (09.09)		2017 (31.12.)		2017 (31.12.)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
AKTIVA														
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	0		0		0		0		0		0		0	
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	58.951	12,57	52.713	12,18	80.194	19,00	34.302	8,33	0	0,00	34.302	12,00	16.410	18,42
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	416.324	87,43	379.963	87,82	341.896	81,00	507.855	93,67	-258.406	100,00	249.449	87,91	140.963	29,17
D) PORCELI I USPOVJETAJUĆE PRAVIŠTA I OBRADIVANI BRANCI	0		0		0		0		0		0		0	
B) UKUPNO AKTIVA (A+B+C+D)	476.175	100,00	432.676	100,00	422.090	100,00	542.157	100,00	-258.406	100,00	283.751	100,00	157.373	100,00
PASIVA														
A) KAPITAL I REZERVE	406.977	85,47	353.158	81,62	306.400	72,59	316.127	58,31	-258.406	100,00	57.721	20,34	62.607	-39,79
B) REZERVIRANJA	0	0,00	0	0,00	0	0,00	35.000	6,46	0	0,00	35.000	12,33	35.000	22,24
C) DUGOROČNE OBVEZE	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
D) KRATKOROČNE OBVEZE	69.198	14,53	79.517	18,38	115.690	27,41	89.030	16,43	0	0,00	89.030	31,30	106.690	68,63
E) ODGOBNO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIMOD BUDUĆEG	0	0	0	0	0	0	101.980	18,81	0	0,00	101.980	35,97	75.980	48,29
F) UKUPNO - PASIVA	476.175	100,00	432.676	100,00	422.090	100,00	542.157	100,00	-258.406	100,00	283.751	100,00	157.373	100,00

AKTIVA - imovinu Društva čine;

Dugotrajna imovina-stalna sredstva: su nematerijalna imovina (software), materijalna imovina (oprema, transportna sredstva, mjerni instrumenti ...) i dugoročna financijska imovina.

Nematerijalna i materijalna imovina amortiziraju se sukladno vijeku upotrebe. Vrijednost nematerijalne i materijalne imovine na dan 30.09.2017.godine godine iznosi 34.302 kuna.

Istrošenost materijalne imovine prema knjigovodstvenom stanju je 96,8%.

Društvo ne raspolaže procjenom uporabne vrijednosti amortizirane imovine, a dinamiku obnove potrebnih sredstava za rad potrebno je sagledati u kontekstu budućih pravaca opstanka i razvoja.

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2017.godine bila bi 16.410 kuna.

Kratkotrajna imovina: su potraživanja, financijska imovina i novčana sredstva.

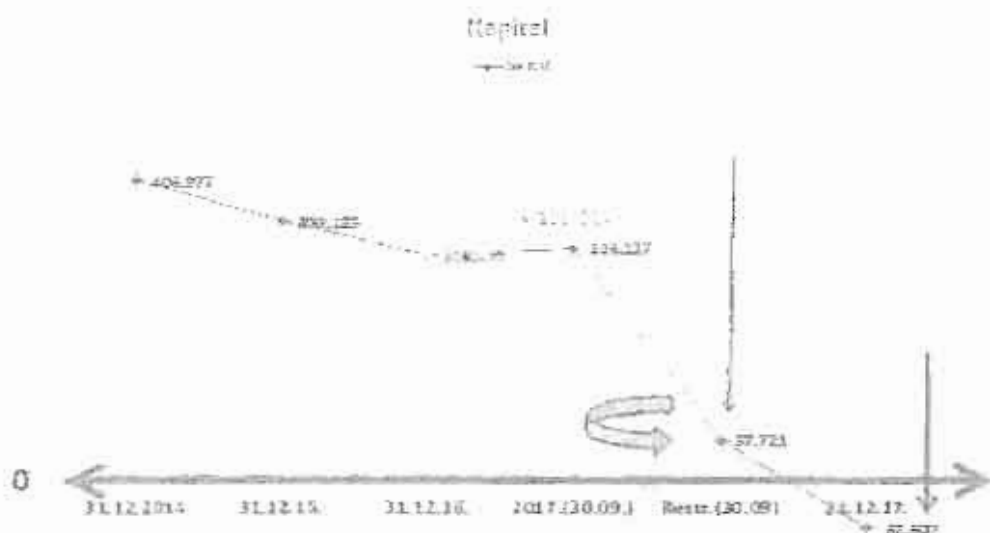
Potraživanja u aktivi bilance iskazana su bez vrijednosnog usklađenja obzirom na starost istih i na stupanj nenaplativosti potraživanja. Iznos potraživanja za koje se očekuje da neće biti naplaćena regularnim putem i kojima je od datuma dospijeća prošlo više od 300 dana prikazana su kao korekcija (umanjenje aktive na teret rashoda) što je rezultiralo smanjenjem kratkotrajne imovine i obujma bilance za 258.406 kuna, te proizvelo učinak dodatnih gubitaka u kategoriji kapitala i rezervi.

PASIVA - izvori sredstava čine;

Kapital i pričuve : sadržani su iz; upisanog temeljnog kapitala, pričuva, zadržane dobiti i dobiti tekuće godine. Temeljni kapital je upisan u nominalnoj vrijednosti 80 tis kuna. Zadržana dobit na dan 30.09.2017.godine iznosila je 433 tis kuna a preneseni gubici 455 tis kuna. Dakle, kapital i pričuve na dan 30.09.17.godine iznosili su 57.721 kuna i predstavljaju knjigovodstvenu vrijednost društva na taj dan.

Na dan 31.12.2017.godine knjigovodstvena vrijednost društva procjenjuje se na -62.607 kuna , što znači da su gubici iznad visine kapitala društva.

Grafikon 3 – Prikaz krivulje kapitala 2014-2017.godine



Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove - odnose se na rezerviranja za rizike po pokrenutim sudskim sporovima u iznosu od 35 tis kuna.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima, obveze za plaće za poreze i doprinose, PDV i slične obveze. Na dan 30.09. kratkoročne obveze su iznosile 89 tis kuna.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja uključuje razgraničenje prihoda ostvarenog od potpore Vijeća za medije ostvarene u rujnu 2017.godine, a koji se razgraničava na buduću obračunski period namjenskim iskorištenjem sredstava. U projekcijama financijskog poslovanja predviđeno je da to bude 1/12 odobrenih sredstava koja se mjesečno usmjerava u korist prihoda, uvjetovano realiziranim programima.

4. POLAZNE PRETPOSTAVKE I OGRANIČENJA PROCJENE

Pouzdanim i međunarodno priznatim metodama procjene vrijednosti kompanije smatraju se;

- a) metoda usporedivosti subjekata,
- b) metoda usporedivosti transakcija
- c) metoda procijenjene tržišne vrijednosti imovine i potraživanja, obveza i kapitala, kao statične metode, i
- d) metoda diskontiranih novčanih tijekova = DCF (Discounted Cash Flow) kao dinamička metoda.

Metoda usporedivosti subjekata

Za RADIO OGULIN d.o.o. je vrlo teško pronaći identičnu i usporedivu tvrtku, a posebno usporedive transakcije, a za potrebe ove procjene izradili smo komparaciju podataka iz javno objavljenih i dostupnih financijskih izvještaja za 2016.godinu za najbliže konkurente, i to za RADIO MREŽNICU d.o.o., RADIO 047 i RADIO BANOVINU d.o.o., iz čega se može razaznati vlasništvo, te financijsko poslovanje, ekonomska i financijska snaga u komparaciji s neposrednom konkurencijom.

Iz komparacije poslovanja konkurencije razvidno je da je da su pokazatelji "šaroliki", da iza svakog društva stoji određena povijest, dokapitalizacije (Radio 047 d.o.o.) i preuzimanja (Radio 047 d.o.o., Radio Banovina d.o.o., djelomično Radio Mrežnica d.o.o.) te da je RADIO OGULIN d.o.o. u nepovoljnijem položaju promatrano kroz uspješnost poslovanja i kroz ekonomsku i financijsku snagu i unatoč tome što je u promatranom periodu vrijednost imovine nerealna zbog izostanka korekcija za vrijednosno usklađenje pojedinih bilančnih pozicija. Isto tako je razvidno da je za granicu pozitivnog poslovanja (točku pokrića) manjih radio stanica potreban obujam prihoda od 1,0 mil kuna.

Tablica 3 – Komparacija podataka iz konkurentnog okruženja

Elementi komparacije	RADIO MREŽNICA d.o.o.	RADIO 047 d.o.o.	RADIO BANOVINA d.o.o.	RADIO OGULIN d.o.o.
I PRAVNI OSNOV				
pravni oblik	d.o.o.	d.o.o.	d.o.o.	d.o.o.
osnivači	grad Duga Resa, obitelj kebić kroz pravnu osobu i direktno	Mario Vuković, Bernardo Nrić	Nikola Marčević, jedini osnivač	Grad Ogulin 91%, ostalo fizičke osobe
temeljni upisani kapital	169.900,00	40.000,00	44.000,00	80.000,00
II USPIJEŠNOST POSLOVANJA				
Poslovni prihodi 2016.	1.147.076	1.045.405	1.859.687	509.056
Indeks 2016/2015	109,82	101,71	120,64	102,76
Poslovni rashodi 2016.	1.186.874	1.038.615	1.712.313	787.083
Indeks 2016/2015	95,25	107,10	108,06	101,68
Dobit/Gubitak	-15.523	3.868	135.213	-278.376
Marža profita	-1,35	0,37	7,27	-54,68
III EKONOMSKI POLOŽAJ				
Aktiva/Pasiva	1.834.382	883.610	3.077.907	422.090
Kapital	797.292	91.668	1.617.390	306.400
Koeficijent likvidnosti	9,65	0,52	0,86	2,96
Koeficijent vlastitog financiranja	0,43	0,12	0,53	0,73
Koeficijent tuđeg financiranja	0,57	0,88	0,47	0,27
IV KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
IMOVINA - OBVEZE = KAPITAL*	797.292	91.668	1.617.390	306.400
udio kapitala u posl. prihodima	69,51	8,77	86,97	60,19
* vrijednost tvrtke u bilanci, a da bi bila vjerodostojna trebala bi biti odraz "čiste" bilance, što brojke to vjerojatno ne pokazuju.				

91.668= Kapital Radio 047 gubitci 4.931.220 kap.rez. 4.979.020

Metoda usporedivosti transakcija

Društava iz djelatnosti emitiranja radio programa a čije bi dionice kotirale na tržištu kapitala nema, tako da se vrijednost ovih i tvrtki slične djelatnosti ne može komparirati sa tržišnom vrijednošću ili kretanjem indeksa CROBEX na Zagrebačkoj burzi. Iz tih razloga *Market value* za tvrtke ne postoji niti kao orijentacija.

Podatci o cijeni stjecanja vlasničkih udjela u tvrtkama ove djelatnosti su javno nedostupni. Dakle, ova metoda nam ne može dati njerljive transakcije pa time ni procjenu tvrtke koja bi bila pouzdana.

Metoda procijenjene tržišne vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i kapitala – statična metoda

Za RADIO OGULIN d.o.o. koristili smo ovu metodu za procjenu vrijednosti društva, iako ne raspolaže materijalnom imovinom čija fer vrijednost bi podigla vrijednost tvrtke.

Temeljem ove metode dolazimo do vrijednosti društva po povijesnim podacima, a temeljem "čiste" bilance na način da od IMOVINE odbijemo OBVEZE i dobijemo KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST DRUŠTVA. Ta knjigovodstvena vrijednost odgovarala bi iznosu koji se nalazi na poziciji bilance KAPITAL I REZERVE, a koji za RADIO OGULIN d.o.o. na dan 30.09.2017.godine iznosi 57.721 kuna. Ova metoda akceptira vrijednost stvorenu na povijesnim podacima.

Slabosti ove metode su da ne akceptira intelektualni kapital ni goodwill i nije bazirana na budućim novčanim tijekovima, niti stvaranju dodane vrijednosti društva.

Metoda diskontiranih novčanih tijekova = DCF (Discounted Cash Flow) - dinamička metoda

Za RADIO OGULIN d.o.o. budući novčani tijekovi su neizvjesni jer tvrtka već godinama ne udovoljava zahtjevima točke pokrića (da poslovnim prihodima pokriva poslovne rashode, pa time ostvaruje negativne neto novčane tijekove poslovanja), što je za posljedicu imalo smanjenje ekonomske i financijske snage kroz smanjenje KAPITALA I REZERVEI do razine kumuliranih gubitaka iznad visine kapitala (projekcija 31.12.2017.godine).

Stoga je metoda diskontiranih novčanih tijekova DCF (*Discounted Cash Flow*) neprimjenjiva i nerelevantna jer ista se temelji na sadašnjoj vrijednosti očekivanih novčanih vrijednosti iz poslovnog plana. Očekivani novčani tijekovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost uz upotrebu stope povrata, koja odražava relativni rizik ulaganja, odnosno vremensku vrijednost novca. Neto novčani tijek utvrđuje se prema sljedećem modelu:

1. dobit prije poreza i kamata (EBIT)
2. amortizacija
3. promjena radnog kapitala
4. porez na dobit
5. kapitalna ulaganja (CAPEX)
6. neto novčani tijek (1 + 2 +/- 3 – 4 – 5)

Sadašnja vrijednost tako utvrđenih novčanih tijekova odgovara pojmu tržišne vrijednosti kontrolnog udjela u društvu, uz naznačene pretpostavke.

Vrijednosti koje daje ova metoda ne mogu se primjeniti na procjenu vrijednosti tvrtke RADIO OGULIN d.o.o. jer su neto novčani tijekovi negativni, jer prethodno osnivači trebaju definirati strategije opstanka i razvoja, te poslovne planove koji odražavaju rast i razvoj u budućnosti, obzirom na neodrživost poslovanja u povijesnim okvirima.

5. PROCJENA VRIJEDNOSTI DRUŠTVA

5.1. Procjena vrijednosti

Za procjenu vrijednosti Društva korištena je Metoda procijenjene tržišne vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i kapitala - statična metoda, tj. metoda povijesnog troška kojoj je prethodilo eliminiranje pozicija iz bilance koje ne iskazuju stvarno stanje imovine i kapitala zatečeno u bruto bilanci na dan 30.09.2017.godine, te svođenje istih na njihovu fer, realnu i unovčivu vrijednost.

Osnov ove metode je knjigovodstvena vrijednost tvrtke, a koja se utvrđuje kao razlika između imovine i obveza društva na određeni dan pod pretpostavkom da isti izražavaju istinit, fer i realan prikaz stanja imovine, kapitala i obveza.

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST TVRTKE = IMOVINA - OBVEZE

Stanje imovine, kapitala i obveza u glavnoj knjizi RADIO OGULIN d.o.o. na dan 30.09.2017.godine

Tablica 4. – Sažeta Bilanca prema podacima iz glavne knjige društva na dan 30.09.2017.

<i>DUGOTRAJNA IMOVINA</i> = 34.302	<i>KAPITAL</i> = 316.127
<i>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</i> = 507.855	- temeljni kapital 80.000
- potraživanja 325.439	- revalorizacijske rezerve 178.477
- financ. imovina 20.000	- zadržana dobit 433.738
- novac 162.416	- preneseni gubitak -235.816
	- gubitak razdoblja -140.272
	<i>REZERVIRANJA</i> = 35.000
	<i>KRA TKOTRAJNE OBVEZE</i> = 89.050
	<i>RAZGRANIČENJA</i> = 101.980
AKTIVA = 542.157	PASIVA = 542.157

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST TVRTKE (KVT) = IMOVINA – OBVEZE

$KVT = 542.157 - 226.030 = 316.127$

Knjigovodstvena vrijednost tvrtke prema podacima iz glavne knjige društva na dan 30.09.2017.godine iznosila je 316.127 kuna. Ta vrijednost je razlika između imovine i obveza i odgovara iznosu kapitala iskazanog u bruto bilanci. U tjeku 2017.godine pokriven je gubitak u visini 150.000 kuna. Stanja na računima imovine, kapitala i obveza u poslovnim knjigama na dan 30.09.2017.godine ne odražavaju stanje realnosti imovine, obveza i kapitala, te je prije iskazivanja stvarne knjigovodstvene vrijednosti bilo potrebno bilancu vrijednosno uskladiti.

Stanje imovine, kapitala i obveza po vrijednosnom usklađenju bilance

Tablica 5.- Sažeta bilanca s korekcijama nereálnih pozicija, stanje 30.09.2017.godine

DUGOTRAJNA IMOVINA = 34.302	KAPITAL = /316.127/ = 57.721
KRATKOTRAJNA IMOVINA - /507.855/	- temeljni kapital 80.000
= 249.449	- revalorizacijske rezerve 178.477
- potraživanja 325.439	-178.477
- 238.406	- zadržana dobit 433.738
- financ. imovina 20.000	- preneseni gubitak -235.816
-20.000	- gubitak razdoblja -140.272
- novac 162.416	- gubitak od usklađenja - 79.929
	REZERVIRANJA = 35.000
	KRATKOTRAJNE OBVEZE = 89.050
	RAZGRANIČENJA = 101.980
AKTIVA = 542.157	PASIVA = 542.157
- 258.406	-258.406
AKTIVA = 283.751	PASIVA = 283.751

Temeljem korekcije iskazanih bilančnih pozicija kroz vrijednosno usklađenje potraživanja na teret rashoda društva, te ukidanja revalorizacijskih rezervi u korist prihoda društva došlo je do bitnih promjena u opsegu i strukturi bilance, te posljedično do smanjenja kapitala društva.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu od 258.406 kuna sastoji se od vrijednosnog usklađenja; *Potraživanja u sporu (kto 1180)*, za iznos od 126.243 kuna, a koja potraživanja nisu prethodno vrijednosno usklađena na teret računa dobiti i gubitka,

Potraživanja od kupaca (kto 1200), za iznos od 111.853 kuna, a koja potraživanja su iskazana u bilanci kao dospjela potraživanja na dan 01.01.2017.godine, a koja nisu naplaćena do dana 07.12.2017.godine, a prema dostavljenom izvadku iz pomoćnih knjiga društva,

Ostala potraživanja (kto 1289), za iznos od 310 kuna, su potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana,

Ostala financijska imovina (kto 1130), za iznos od 20.000 kuna, a koji iznos je iskazan u bilanci kao kratkotrajna imovina, a prema dostavljenim dokumentima to su Odluka o isplati pozajmice od 25.07.2004.godine Sindikalnoj podružnici Radio Ogulin u iznosu od 10.000,00 kuna, a koja sredstva nisu vraćena, niti su Odlukom definirani uvjeti povrata, te Odluke o isplati pomoći Sindikalnoj podružnici Radio Ogulin od 25. ožujka 2005.godine a koja Odluka nije niti smjela biti provedena kao kratkotrajna imovina. Iz tih razloga ove pozicije se uključuju u vrijednosno usklađenje imovine.

Ukidanje revalorizacijskih rezervi u iznosu od 178.477 kuna u korist prihoda društva - to su revalorizacijske rezerve i rezerve fer vrijednosti evidentirane kao *Ostale rezerve (kto 9320)*. Osnov ukidanja ovih rezervi je što u aktivi bilance ne postoji imovina (materijalna i financijska) iz koje bi se uopće formirale ovakve rezerve; pa ih je potrebno ukinuti u korist prihoda društva.

Ovim „čišćenjem“ i svođenjem bilance na realnu i istinitu vrijednost na dan 30.09.2017.godine došlo bi do povećanja gubitka za iznos od 79.929 kuna, što rezultira drugačijom knjigovodstvenom vrijednošću društva od vrijednosti u poslovnim knjigama kakva se iskazuje i javno objavljuje što implicira odgovornost svih razina upravljanja i vođenja tvrtke.

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST TVRTKE (KVT) = IMOVINA – OBVEZE

$$KVT = 293.751 - 226.030 = 57.721$$

Dakle, slijedom prethodnoga realna knjigovodstvena vrijednost tvrtke na dan 30.09.2017.godine iznosi 57.721 HRK.

Slabosti ove metode su što ista ne akceptira intelektualni kapital (znanje i ljude), te goodwill, vrijednosti koje se ne iskazuju u poslovnim knjigama, jer su to vrijednosti koje bi trebale biti u funkciji stvaranja nove vrijednosti poduzeća uz očekivani pretpostavljeni nastavak poslovanja u kojem se stvara nova vrijednost za vlasnike kapitala - najmanje na razini oportunitetnog troška kapitala i kojim se stvara ekonomski dodana vrijednost za kompaniju.

Upitnost nastavka poslovanja uvjetovana je strateškim odlukama vlasnika.

5.2. Konačan razmatranja vrijednosti društva

Konačna vrijednost društva bila bi vrijednost nakon posljednjeg razdoblja eksplicitne prognoze poslovanja unaprijed. U većini slučajeva, ova vrijednost čini značajni dio cjelokupne vrijednosti poduzeća, jer se pretpostavlja nastavak poslovanja i nakon eksplicitnog razdoblja prognoze.

Za potrebe procjene, poželjno je da eksplicitni dio prognoze obuhvati sagledivo razdoblje razvoja, nakon kojega poduzeće postiže zrelo razdoblje poslovanja, što znači da nema pretjeranog rasta obujma aktivnosti (prihoda), da su isti dostatni za pokriće rashoda i oportunitetnog troška kapitala vlasnika društva te da su uravnotežena ulaganja u dugotrajnu imovinu, radni kapital i sl.

Ove ekonomski utemeljene i logične pretpostavke nisu primjenjive na poslovanje tvrtke RADIO OGULIN d.o.o., jer

- ✓ tvrtka duži niz godina posluje sa ekstremnim gubicima – te za nulti rezultat poslovanja u prosjeku nedostaje više od 50% ostvarenih prihoda na godišnjoj razini,
- ✓ posljedično, stalnim i kumuliranim gubicima tvrtka je „pojela“ svoju supstancu, te svela kapital vlasnika na dan 30.09.2017.godine na iznos od 57.721 kuna, što je ispod razine upisanog temeljnog kapitala,
- ✓ tvrtka je „zakasnila“ sa reformama, a vlasnik sa strateškim odlukama što za posljedicu ima daljnje gomilanje gubitaka, pa će prema procjeni poslovanja do kraja ove poslovne godine, uz pretpostavke korekcije poslovnih knjiga na fer i realne vrijednosti, kapital biti negativan (projekcija -62.607 kuna), a gubici bi bili za isti iznos iznad visine kapitala,
- ✓ tvrtka je izložena rizicima koji proizlaze iz nelikvidnosti, financijske nestabilnosti i solventnosti,
- ✓ tvrtke sa negativnim kapitalom u naravi se prodaju za 1,00 HRK uz obvezu dokapitalizacije od strane novog ulagača,
- ✓ nebilančne vrijednosti tvrtke – intelektualni kapital i goodwill – u kontekstu financijskih vrijednosti tvrtke bitno gube na vrijednosti upravo zbog upitnosti nastavka poslovanja tvrtke i stvaranja dodane vrijednosti,
- ✓ strateške odluke vlasnika kapitala će odrediti smjer nastavka poslovanja i potencijalno pozitivnih i stabilnih novčanih tijekova na kojima se mogu pretpostavljati dodane vrijednosti za poslovanje u budućnosti.

Razmatranja vrijednosti tvrtke bazirana su isključivo na ekonomskim činjenicama, te su lišena bilo kakvih javnih, političkih ili osobnih utjecaja ili interesa koji bi mogli direktno ili indirektno odrediti cijenu transakcije, pravac razvoja ili opstanka tvrtke.

Strateške opcije vlasnika kapitala

Položaj RADIO OGULIN d.o.o. zahtjeva strateške odluke vlasnika kapitala – bez odgađanja, odgovornog u sklopu javnog i političkog interesa, a koje mogu ići u pravcu;

- prihvaćanja samo onih financijskih izvještaja koji održavaju realno poslovanje i financijsko stanje tvrtke čiji je pretežiti vlasnik,
- dokapitalizacije – najmanje u vrijednosti koja bi održala kapital na razini upisanog temeljnog kapitala od 80.000 HRK za što bi bila potrebna dokapitalizacija od oko 150.000 kuna prema procjeni poslovanja za 2017. godinu.
- restrukturiranje poslovanja uz čvrsto postavljene ciljeve i poslovne politike na budžetskom principu za tvrtku koju ima u vlasništvu kao pravac razvoja koji garantira pozitivne novčane tijekove i pozitivan financijski rezultat iz poslovanja u 2018. godini, što pretpostavlja nastavak poslovanja u budućnosti,
- strategije izlaska; pronalaženje partnera, prodaju udjela u tvrtki ili drugim poslovnim kombinacijama

6. ZAKLJUČAK

Zaključno, na temelju prikazanih i objašnjenih pretpostavki, moguće je utvrditi da:

- je tvrtka RADIO OGULIN d.o.o. poslujući s ekstremnim gubicima, negativnim novčanim tijekovima, te uz neredan iskaz poslovanja i financijskog stanja, izostanak strateških odluka vlasnika, nekompetentno upravljanje i nepravovremeno prilagođavanje ekonomskom okruženju kroz nekoliko poslovnih godina „pojela“ svoju rupaču, te na dan 30.09.2017. godine može, temeljem restrukturiranih poslovnih knjiga, imati vrijednost kapitala (vlasničku glavnica) u iznosu od 57.721 kuna. To je ujedno i knjigovodstvena vrijednost poduzeća na taj dan, a koja ne uključuje intelektualni kapital i goodwill. Jedino prikladna i odabrana metoda procjene je metoda čiste knjigovodstvene vrijednosti tvrtke po povijesnim podacima (jer zbog gubitaka, te nedostatka provedbenog plana restrukturiranja koji bi odražavali dodanu vrijednost kroz pozitivne neto novčane tokove nije bilo moguće primijeniti DCF metodu).
- će tvrtka zaključno s 31.12.2017. godine imati realno gubitak iznad visine kapitala (procijenjeno 62.607 kuna), te je za održanje likvidnosti, financijske stabilnosti i solventnosti potrebna dokapitalizacija barem na razinu temeljnog upisanog kapitala i gubitka iznad visine kapitala tj. oko 150.000 kuna,
- je za slučaj dokapitalizacije i nastavka poslovanja potrebno čvrsto postaviti okvire poslovanja temeljene na budžetskim ograničenjima Upravi koji bi za 2018. i iduće godine garantirali pozitivne novčane tokove,
- ili se odrediti za strategije izlaska – pronalaskom partnera, prodajom udjela ili drugim mogućim poslovnim kombinacijama, te u tom pravcu djelovati promptno – radi smanjenja izloženosti daljnjim gubicima.

7. PRILOZI

1. Bruto bilanca na dan 30.09.2017.godine
2. Analitičke evidencije kupaca, dobavljača

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

		POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
110	Dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim	20.000,00	-	-	-	20.000,00	-	20.000,00	-
113	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima pov	20.000,00	-	-	-	20.000,00	-	20.000,00	-
118	Potraživanja u sporu (npr. utužena, u predstečaj u ili u ste								
1180	Potraživanja u sporu	126.243,00	-	-	-	126.243,00	-	126.243,00	-
118	Potraživanja u sporu (npr. utužena, u predste	126.243,00	-	-	-	126.243,00	-	126.243,00	-
11	KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (di	146.243,00	-	-	-	146.243,00	-	146.243,00	-
12	POTRAŽIVANJA (KRA TKOTRAJNA)								
120	Potraživanja od kupaca								
1200	Potraživanja od kupaca dobara	153.519,28	-	562.702,56	525.134,79	716.221,84	525.134,79	191.087,05	-
1203	Kupci građani i prodaja na potrošački kredit	-	-	2.229,00	2.229,00	2.229,00	2.229,00	-	-
120	Potraživanja od kupaca	153.519,28	-	564.931,56	527.363,79	718.450,84	527.363,79	191.087,05	-
120	Ostala kratkoročna potraživanja								
1280	Ostala potraživanja	310,00	-	-	-	310,00	-	310,00	-
128	Ostala kratkoročna potraživanja	310,00	-	-	-	310,00	-	310,00	-
12	POTRAŽIVANJA (KRA TKOTRAJNA)	153.829,28	-	564.931,56	527.363,79	718.760,84	527.363,79	191.397,05	-
14	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE ZA POREZE, DARINU I								
140	Porez na dodanu vrijednost								
1400	Pretporez po primljenim isporukama i predujmov	-	-	22.463,77	25.081,87	22.463,77	25.081,87	-	2.618,10
1403	Pretporez od primljenih usluga iz EU	4.059,92	-	-	-	4.059,92	-	4.059,92	-
1408	Pretporez u drugim zemljama u kojima je porez	6.357,51	-	-	-	6.357,51	-	6.357,51	-
140	Porez na dodanu vrijednost	10.417,43	-	22.463,77	25.081,87	32.881,20	25.081,87	7.799,33	-
14	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE ZA POREZE, C	10.417,43	-	22.463,77	25.081,87	32.881,20	25.081,87	7.799,33	-
1	NOVAC, KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMC	341.896,72	-	1.387.258,01	1.201.299,70	1.709.154,73	1.201.299,70	507.855,03	-
2	KRA TKOROČNE I DUGOROČNE OBVEZE, DUGORO								
21	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, ZA PREDUJMOV								
210	Obveze prema dobavljačima u zemlji (analitička prema dr								
2200	Dobavljači dobara	-	29.849,41	131.322,68	121.334,50	131.322,68	151.183,91	-	19.861,23
220	Obveze prema dobavljačima u zemlji (analiti	-	29.849,41	131.322,68	121.334,50	131.322,68	151.183,91	-	19.861,23

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

		POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
221	Dobavljači iz EU i inozemstva (analitika prema dobavljač)								
2210	Dobavljači dobara iz EU	-	-	6.279,00	6.279,00	6.279,00	6.279,00	-	-
221	Dobavljači iz EU i inozemstva (analitika prem	-	-	6.279,00	6.279,00	6.279,00	6.279,00	-	-
22	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, ZA PRED	-	29.849,41	137.601,68	127.613,60	137.601,68	157.462,91	-	19.861,23
23	OBVEZE PREMA ZAPOSLJENIMA I OSTALE OBVEZE								
230	Obveze prema zaposlenicima								
2300	Obveze za neto-plaće	-	24.756,81	153.398,20	152.707,69	153.398,20	177.463,50	-	24.065,30
2305	Obveze prema zaposlenima s temeljnim otpremnin	-	-	108.191,82	108.191,82	108.191,82	108.191,82	-	-
23060	Obveze za obustavu iz neto-plaća za isplate kre	-	7.999,13	51.533,20	48.610,00	51.533,20	56.609,13	-	5.075,93
23063	Obveze za obustavu iz neto-plaća i nadoknada i	-	181,78	1.062,18	1.051,58	1.062,18	1.233,34	-	171,16
2307	Obveze prema zaposlenima za zatezne kamate	-	-	780,29	780,29	780,29	780,29	-	-
230	Obveze prema zaposlenicima	-	32.938,70	314.965,69	311.341,38	314.965,69	344.278,08	-	29.312,38
234	Obveze prema osiguravajućim društvima								
2344	Obveze za dopunaku zdravstveno osiguranje	-	70,00	560,00	630,00	560,00	700,00	-	140,00
234	Obveze prema osiguravajućim društvima	-	70,00	560,00	630,00	560,00	700,00	-	140,00
23	OBVEZE PREMA ZAPOSLJENIMA I OSTALE C	-	33.008,70	315.525,69	311.971,38	315.525,69	344.978,08	-	29.452,39
24	KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSI								
240	Obveze za porez na dodanu vrijednost								
2400	Obveze za PDV	-	11.815,69	106.736,79	114.544,70	106.736,79	126.060,59	-	19.324,80
2407	Obveze za razliku poreza i pretporeza	-	25.386,38	100.585,15	82.274,12	100.585,15	107.660,50	-	7.075,35
240	Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	36.902,27	207.320,94	196.818,82	207.320,94	233.721,09	-	26.400,15
241	Obveze za porez i prirez na dohodak								
2410	Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka	-	1.483,88	3.883,45	3.064,20	3.883,45	4.548,08	-	664,63
241	Obveze za porez i prirez na dohodak	-	1.483,88	3.883,45	3.064,20	3.883,45	4.548,08	-	664,63
242	Obveze za doprinose za osiguranja								
2420	Doprinosi za MO iz plaća (I. stup) 8168	-	6.134,40	37.347,04	36.273,68	37.347,04	42.408,08	-	5.061,04
2421	Doprinosi za MO iz plaća (II. stup - analitika prem	-	2.044,80	12.411,16	12.091,21	12.411,16	14.136,01	-	1.724,85
2423	Doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaće 84	-	6.134,40	37.347,04	36.273,68	37.347,04	42.408,08	-	5.061,04
2424	Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje na	-	-	1.106,35	1.209,13	1.106,35	1.209,13	-	102,78
2426	Doprinosi za zapošljavanje na plaću 8753	-	-	3.523,60	4.111,00	3.523,60	4.111,00	-	587,40

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

		POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
242	Obveze za doprinose za osiguranja	-	14.313,60	91.735,19	89.958,70	91.735,19	104.272,30	-	12.537,11
246	Obveze za županijske (gradske) i općinske poreze	-	-	-	-	-	-	-	-
2489	Obveze za ostale poreze županiji, gradu ili općini	-	134,67	-	-	-	134,67	-	134,67
249	Obveze za županijske (gradske) i općinske poreze	-	134,67	-	-	-	134,67	-	134,67
24	KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPI	-	52.834,42	302.939,58	289.841,72	302.939,58	342.576,14	-	39.735,56
25	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	-	-	-	-	-	-	-	-
282	Rezerviranja za započete sudske sporove	-	-	-	-	-	-	-	-
2820	Dugoročna rezerviranja za gubitke po započetim sudskim sporovima	-	-	-	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00
28750	Rezerviranja za povrat poticaja subвениција	-	-	-	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00
282	Rezerviranja za započete sudske sporove	-	-	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00
28	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	-	-	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00
29	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA	-	-	-	-	-	-	-	-
294	Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora (HSF)	-	-	-	-	-	-	-	-
2943	Odgođeno priznavanje prihoda za unaprijed naplaćene potpore	-	-	15.000,00	116.980,17	15.000,00	116.980,17	-	101.980,17
294	Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora (HSF)	-	-	15.000,00	116.980,17	15.000,00	116.980,17	-	101.980,17
29	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA	-	-	15.000,00	116.980,17	15.000,00	116.980,17	-	101.980,17
2	KRATKOROČNE I DUGOROČNE OBVEZE, DI	-	115.690,53	771.065,95	941.406,77	771.065,95	1.067.097,30	-	286.030,36
3	ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNI DIJELOVI	-	-	-	-	-	-	-	-
36	ZALIHE SITNOG INVENTARA I AUTOGUMIJA U UPORABI	-	-	-	-	-	-	-	-
360	Sitni inventar u uporabi	-	-	-	-	-	-	-	-
360	Sitni inventar u uporabi	-	-	3.866,35	3.866,35	3.866,35	3.866,35	-	-
360	Sitni inventar u uporabi	-	-	3.866,35	3.866,35	3.866,35	3.866,35	-	-
360	Vrijednosno usklađenje sitnog inventara, ambalaže i autogumija	-	-	-	-	-	-	-	-
360	Vrijednosno usklađenje sitnog inventara, ambalaže i autogumija	-	-	3.866,35	3.866,35	3.866,35	3.866,35	-	-
360	Vrijednosno usklađenje sitnog inventara, ambalaže i autogumija	-	-	3.866,35	3.866,35	3.866,35	3.866,35	-	-
36	ZALIHE SITNOG INVENTARA I AUTOGUMIJA U UPORABI	-	-	7.732,70	7.732,70	7.732,70	7.732,70	-	-
3	ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNI DIJELOVI	-	-	7.732,70	7.732,70	7.732,70	7.732,70	-	-

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

	POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
4	TROŠKOVNI PREMA VRSTAMA, FINANCIJSKI OSTA							
40	MATERIJALNI TROŠKOV							
401	Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje							
4010	Uredski materijal (papir, registratori, olovka, aski	-	-	2.815,45	-	2.815,45	-	2.815,45
4011	Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	-	-	253,68	-	253,68	-	253,68
401	Materijalni troškovi administracije, uprave i p.	-	-	3.069,13	-	3.069,13	-	3.069,13
404	Trošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma							
4040	Troškovi sitnog inventara	-	-	3.866,35	-	3.866,35	-	3.866,35
404	Trošak sitnog inventara, ambalaže i autogum	-	-	3.866,35	-	3.866,35	-	3.866,35
405	Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje							
4055	70% troškova rezervnih dijelova i materijala za p.	-	-	13,29	-	13,29	-	13,29
4056	30% troška rezervnih dijelova i materijala za odr.	-	-	5,70	-	5,70	-	5,70
406	Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održ.	-	-	18,99	-	18,99	-	18,99
407	Potrošena energija u administraciji, upravi i prodaji							
4070	Trošak električne energije	-	-	8.249,72	-	8.249,72	-	8.249,72
4071	Plin, toplinska energija, briketi, drva	-	-	14.747,58	-	14.747,58	-	14.747,58
4075	70% troškova dizela i benzina za pogon autom	-	-	1.131,67	-	1.131,67	-	1.131,67
4076	30% goriva za osobni prijevoz s PDV-om	-	-	485,01	-	485,01	-	485,01
407	Potrošena energija u administraciji, upravi i p.	-	-	24.613,98	-	24.613,98	-	24.613,98
40	MATERIJALNI TROŠKOV	-	-	31.568,45	-	31.568,45	-	31.568,45
41	OSTALI VANJSKI TROŠKOV (TROŠKOV USLUGA)							
410	Troškovi telefona, prijevoza i sl.							
4100	Troškovi telefona, Internet i sl.	-	-	8.687,07	-	8.687,07	-	8.687,07
4101	Poštanski troškovi	-	-	899,48	-	899,48	-	899,48
410	Troškovi telefona, prijevoza i sl.	-	-	9.586,55	-	9.586,55	-	9.586,55
411	Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju us							
4116	Usluge za iznajmljeni kapacitet	-	-	200,00	-	200,00	-	200,00
411	Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i d	-	-	200,00	-	200,00	-	200,00
412	Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)							
4120	Nabavljene usluge temeljitog održavanja (bez vlas	-	-	1.565,56	-	1.565,56	-	1.565,56

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

	POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O		
	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4132	Usluge čišćenja i pranja	-	-	720,00	-	720,00	-	720,00	-
4123	Usluge održavanja softvera i web stranica	-	-	1.918,00	-	1.918,00	-	1.918,00	-
4125	70% usluga servisa za održavanje automobila, p	-	-	286,30	-	286,30	-	286,30	-
4136	30% usluga održavanja prijevoznih sredstava za	-	-	122,70	-	122,70	-	122,70	-
412	Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	-	-	4.612,56	-	4.612,56	-	4.612,56	-
415	Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmov	-	-	-	-	-	-	-	-
4150	Troškovi promidžbe putem tiskovine, TV, plakati	-	-	360,00	-	360,00	-	360,00	-
415	Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sa	-	-	360,00	-	360,00	-	360,00	-
415	Intelektualne i osobne usluge	-	-	-	-	-	-	-	-
4164	Knjigovodstvene usluge	-	-	14.300,00	-	14.300,00	-	14.300,00	-
4167	Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih i	-	-	2.510,00	-	2.510,00	-	2.510,00	-
416	Intelektualne i osobne usluge	-	-	16.810,00	-	16.810,00	-	16.810,00	-
418	Usluge reprezentacije - ugošćivanja	-	-	-	-	-	-	-	-
4180	70% vanjskih usluga ugošćenja (reprezentacije)	-	-	167,83	-	167,83	-	167,83	-
4181	30% vanjskih usluga ugošćenja (reprezentacije)	-	-	71,93	-	71,93	-	71,93	-
418	Usluge reprezentacije - ugošćivanja	-	-	239,76	-	239,76	-	239,76	-
419	Troškovi ostalih vanjskih usluga	-	-	-	-	-	-	-	-
4197	Trošak autoputa, tunela i mostarina	-	-	240,00	-	240,00	-	240,00	-
419	Troškovi ostalih vanjskih usluga	-	-	240,00	-	240,00	-	240,00	-
41	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI (TROŠKOVI US	-	-	32.048,87	-	32.048,87	-	32.048,87	-
42	TROŠKOVI OSOBLJA - PLAĆE	-	-	-	-	-	-	-	-
420	Neto plaće i nadoknade	-	-	-	-	-	-	-	-
420	Neto plaće i nadoknade	-	-	190.774,27	-	190.774,27	-	190.774,27	-
420	Neto plaće i nadoknade	-	-	190.774,27	-	190.774,27	-	190.774,27	-
421	Troškovi poreza i prireza	-	-	-	-	-	-	-	-
421	Troškovi poreza i prireza	-	-	3.064,20	-	3.064,20	-	3.064,20	-
421	Troškovi poreza i prireza	-	-	3.064,20	-	3.064,20	-	3.064,20	-
422	Troškovi doprinosa iz plaća	-	-	-	-	-	-	-	-
422	Troškovi doprinosa iz plaća	-	-	48.364,89	-	48.364,89	-	48.364,89	-
422	Troškovi doprinosa iz plaća	-	-	48.364,89	-	48.364,89	-	48.364,89	-

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

	POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
423	Doprinosi na plaće							
423	Doprinosi na plaće	-	-	41.593,81	-	41.593,81	-	41.593,81
423	Doprinosi na plaće	-	-	41.593,81	-	41.593,81	-	41.593,81
42	TROŠKOVI OSOBLJA - PLAĆE	-	-	283.797,17	-	283.797,17	-	283.797,17
43	AMORTIZACIJA							
431	Amortizacija materijalne imovine							
4312	Amortizacija opreme	-	-	49.090,39	-	49.090,39	-	49.090,39
431	Amortizacija materijalne imovine	-	-	49.090,39	-	49.090,39	-	49.090,39
43	AMORTIZACIJA	-	-	49.090,39	-	49.090,39	-	49.090,39
45	REZERVIRANJA (v. skupinu 28)							
452	Troškovi dugoročnog rezerviranja za gubitke po započet							
452	Troškovi dugoročnog rezerviranja za gubitke po	-	-	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00
452	Troškovi dugoročnog rezerviranja za gubitke	-	-	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00
456	Troškovi rezerviranja po štetnim ugovorima (HSFI) 16.21							
4561	Trošak rezervacija za povrat policaja i subvencij	-	-	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00
456	Troškovi rezerviranja po štetnim ugovorima (-	-	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00
45	REZERVIRANJA (v. skupinu 28)	-	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00
46	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA							
460	Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi							
4600	Dnevnice za službena putovanja	-	-	170,00	-	170,00	-	170,00
4602	Troškovi vlastitog automobila na službenom putu	-	-	1.260,00	-	1.260,00	-	1.260,00
4607	Ostali troškovi na službenom putu (trošak autoa)	-	-	96,00	-	96,00	-	96,00
460	Dnevnice za službena putovanja i putni trošk	-	-	1.526,00	-	1.526,00	-	1.526,00
461	Nadoknade troškova, darovi i potpore							
4610	Troškovi prijevoza na posao i s posla	-	-	12.225,00	-	12.225,00	-	12.225,00
4614	Otpremnine (zbog odlaska radnika u mirovinu i c	-	-	108.191,82	-	108.191,82	-	108.191,82
461	Nadoknada troškova, darovi i potpore	-	-	120.416,82	-	120.416,82	-	120.416,82
464	Prenije osiguranja							
4640	Troškovi osiguranja dugotrajne materijalne i nen	-	-	6.110,30	-	6.110,30	-	6.110,30

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

		POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
4750	Negativne tečajne razlike iz obveza za nabave u	-	-	26,53	-	26,53	-	26,53	-
475	Tečajne razlike iz odnosa s nepovezanim dru	-	-	26,53	-	26,53	-	26,53	-
47	FINANCIJSKI RASHODI	-	-	812,96	-	812,96	-	812,96	-
48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	-	-	-	-	-	-	-	-
484	Kazne, penali, nadoknade šteta i troškovi iz ugovora	-	-	-	-	-	-	-	-
4840	Troškovi kazni za prijestupe i prekršaje i sl. (Sl. 7	-	-	5.783,33	-	5.783,33	-	5.783,33	-
484	Kazne, penali, nadoknada šteta i troškovi iz u	-	-	5.783,33	-	5.783,33	-	5.783,33	-
48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	-	-	5.783,33	-	5.783,33	-	5.783,33	-
4	TROŠKOVIMA PREMA VRSTAMA, FINANCIJSKI	-	-	667.179,38	-	667.179,38	-	667.179,38	-
7	POKRIVJE RASHODA I PRIHODI RAZDOBLJA	-	-	-	-	-	-	-	-
75	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	-	-	-	-	-	-	-	-
751	Prihodi od prodaje usluga	-	-	-	-	-	-	-	-
7516	Prihodi od promidžbenih usluga	-	-	-	451.906,68	-	451.906,68	-	451.906,68
751	Prihodi od prodaje usluga	-	-	-	451.906,68	-	451.906,68	-	451.906,68
75	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	-	-	-	451.906,68	-	451.906,68	-	451.906,68
76	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	-	-	-	-	-	-	-	-
763	Prihodi od refundac., dotacija, subvencija i nadoknada	-	-	-	-	-	-	-	-
7632	Prihodi od subvencija	-	-	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00
763	Prihodi od refundac., dotacija, subvencija i n	-	-	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00
76	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	-	-	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00
7	POKRIVJE RASHODA I PRIHODI RAZDOBLJA	-	-	-	466.906,68	-	466.906,68	-	466.906,68
8	KAPITAL I PRIČUVE TEŽIYANBILANČNI ZAPISI	-	-	-	-	-	-	-	-
90	TEMELJNI - (UPISANI) KAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-
900	Upisani temeljni kapital koji je plaćen	-	-	-	-	-	-	-	-
9000	Upisani temeljni kapital članova d.o.o. (analitika	-	80.000,00	-	-	-	80.000,00	-	80.000,00
900	Upisani temeljni kapital koji je plaćen	-	80.000,00	-	-	-	80.000,00	-	80.000,00
90	TEMELJNI - (UPISANI) KAPITAL	-	80.000,00	-	-	-	80.000,00	-	80.000,00

BRUTTO BILANCA za razdoblje od 01.01.2017 do 30.09.2017

		POČETNO STANJE		PROMET U RAZDOBLJU		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
93	REVALORIZACIJSKE PRIČUVE I PRIČUVE FER VRIJE								
932	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja								
9320	Ostale rezerve-pričuve	-	178.477,17	-	-	-	178.477,17	-	178.477,17
932	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	178.477,17	-	-	-	178.477,17	-	178.477,17
93	REVALORIZACIJSKE PRIČUVE I PRIČUVE FI	-	178.477,17	-	-	-	178.477,17	-	178.477,17
94	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK								
940	Zadržani dobitak (iz prethodnih godina)								
9400	Zadržani dobitak prenesen iz ranijih godina	-	433.738,03	-	-	-	433.738,03	-	433.738,03
940	Zadržani dobitak (iz prethodnih godina)	-	433.738,03	-	-	-	433.738,03	-	433.738,03
941	Preneseni gubitak (kumuliran u prethodnim godinama -)								
9410	Preneseni gubitak (iz godine 200_)	235.815,04	-	-	-	235.815,04	-	235.815,04	-
941	Preneseni gubitak (kumuliran u prethodnim godinama -)	235.815,04	-	-	-	235.815,04	-	235.815,04	-
94	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK	235.815,04	433.738,03	-	-	235.815,04	433.738,03	-	197.922,99
95	GUBITAK ILI DOBITAK POSLOVNE GODINE								
951	Gubitak poslovne godine (analitika po članovima)								
9510	Gubitak koji se pokriva	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	-	-
951	Gubitak poslovne godine (analitika po članovima)	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	-	-
95	DOBITAK ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	-	-
9	KAPITAL I PRIČUVE TE IZVANBILANČNI ZAF	385.815,04	892.215,20	-	150.000,00	385.815,04	842.215,20	-	466.490,16
Sveukupno:		1.372.626,48	1.372.626,48	2.816.436,24	2.816.436,24	4.189.062,72	4.189.062,72	-	-

Do Datum : 30.09.2017

Stavke: Kupci

Paritet	Naziv	Dat max	UkSt	Duguja	Potrebuje	Saldo
0000	Kupci građani	22.09.17	44	2.205,00	2.205,00	
0001	HEP OPSKRBA d.o.o.	11.01.17	2	250,00	250,00	
0015	STAMBENO KOMUNALNO GOSPODARSTVO	30.09.17	16	23.123,94	15.415,42	7.708,52
0033	PROMO RESPEKT DOO	30.09.17	27	5.251,00	4.825,00	425,00
0034	OPD SV.ROK LOMOST	24.01.17	2	400,00	400,00	
0035	DJEČJI VRTIĆ BISTRAC	31.03.17	7	5.375,04	4.479,20	895,84
0036	VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O.	30.09.17	19	12.500,00	11.250,00	1.250,00
0037	SEMELROCK STEIN DESIGN	30.09.17	19	10.000,00	9.000,00	1.000,00
0038	MCR D.O.O.	30.09.17	20	7.999,92	6.666,60	1.333,32
0039	PODUZETNIČKA ZONA OGULIN	30.09.17	19	10.000,00	9.000,00	1.000,00
0040	GRAD OGULIN	30.09.17	20	273.750,00	243.053,52	30.696,48
0041	METIS D.D.	25.04.17	10	5.000,00	5.000,00	
0042	LJEKARNA PABLO	30.09.17	19	8.958,40	8.062,56	895,84
0043	OPĆINA JOSIPDOL	30.09.17	19	13.333,80	12.000,42	1.333,38
0044	FOKUS sam.zan.radnja	30.09.17	19	6.666,23	5.999,00	666,63
0045	ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA	30.09.17	17	8.750,00	6.125,00	2.625,00
0046	OTOK-PRODEX D.O.O.	30.09.17	19	4.478,80	4.030,92	447,88
0047	DIP COMMERCE	30.09.17	25	7.999,49	7.332,87	666,62
0048	NOVOSEL auto kuća	30.09.17	20	5.374,56	4.030,92	1.343,64
0049	PUČKO OTVORENO UČILIŠTE	30.09.17	19	8.958,40	8.062,56	895,84
0050	ELEKTROTRADE	30.09.17	19	6.666,23	5.999,60	666,63
0051	MIDAX D.O.O.	30.09.17	23	8.958,40	8.062,56	895,84
0052	FRANI TURKOVIC D.O.O.	30.09.17	18	4.927,23	3.135,51	1.791,72
0053	OPTIKA MAJNARIĆ	07.09.17	6	3.250,02	3.250,02	
0064	RH KARLOVAČKA ŽUPANIJA	18.09.17	9	74.250,00	54.000,00	20.250,00
0065	JADRI-TRADE D.O.O.	31.03.17	2	1.250,00	1.250,00	
0066	WUSTENROT STAMBENA ŠTEDIONICA DD	31.03.17	2	6.840,00	6.840,00	
0067	RADIO GRUPA-Agencija za radio oglašavanja	06.09.17	4	3.850,00	3.850,00	
0068	KAMERO DOO	04.05.17	2	1.000,00	1.000,00	
0069	DAMIR JELIĆ	05.05.17	2	4.925,00	4.925,00	
0060	SANJA MARKOVIĆ	02.06.17	14	21.397,50	21.397,50	
0061	AKCIJA UMIROVLJENIKA ZAJEDNO	18.05.17	2	2.375,00	2.375,00	
0062	DALIBOR DOMITROVIĆ	31.05.17	4	5.387,50	5.387,50	
0063	HDZ-gradska organizacija Grada Ogulina	18.05.17	3	1.250,00	1.000,00	250,00
0064	ŽELJKO STIPETIĆ	18.05.17	4	1.712,50	1.712,50	
0065	TOMISLAV LUKETIĆ	18.05.17	2	187,50	187,50	
0066	JOKELE	31.05.17	2	150,00	150,00	
0067	UNEX MEDIA DOO	06.06.17	4	2.232,50	2.232,50	
0068	GAVRANOVIĆ DOO	13.09.17	5	24.780,00	16.030,00	8.750,00
0069	HIDRAULIKA DRVOŠPED DOO	09.06.17	2	1.050,00	1.050,00	
0070	TZ OPĆINE BRINJE	03.08.17	2	300,00	300,00	
0071	TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OGULINA	29.08.17	2	1.472,50	1.472,50	
0072	VEJAMA D.O.O.	31.07.17	2	5.375,00	5.375,00	
0073	ZELENA STRELICA d.o.o.	11.09.17	2	1.250,00	1.250,00	
0080	K.G. MEDIA	31.08.17	2	3.420,00	3.420,00	
0089	GRAD.UGOST.OBRT MARINIĆ	01.01.17	1	687,50		687,50
0090	HRVATSKE ŠUME D.D.	05.01.17	2	190,00	190,00	
0091	AKI DOO	01.01.17	1	1.250,00		1.250,00
0092	TRG.OBRT MARIO	23.01.17	2	666,63	666,63	
0093	BELAKS D.O.O.	11.01.17	2	447,88	447,88	
0094	OBRT LEGO	01.01.17	1	187,50		187,50
0095	SDSS GRADSKA ORG OGULIN	01.01.17	1	187,50		187,50
0096	BADANJAK OBRT ZA UGOSTITELJSTVO	01.01.17	1	7.999,93		7.999,93
0097	ADVANS DOO	01.01.17	1	300,00		300,00
0098	NANO BELLUS JD00 u stečaju	01.01.17	1	1.887,50		1.887,50
0099	INMOFINA PLAŠKI d.o.o.	01.01.17	1	7.000,00		7.000,00
0100	MK VJEŠTICE OGULIN	01.01.17	1	250,00		250,00
0101	PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KARLOVAC	01.01.17	1	1.125,00		1.125,00
0102	DOBAR POSAO DOO	03.01.17	3	1.000,00	2.000,00	-1.000,00
0103	AGROPLETER ŽAKANJE d.o.o. u stečaju	01.01.17	1	3.875,00		3.875,00
0104	ROKO RR JOSIPDOL	01.01.17	1	11.041,64		11.041,64
0105	SKD PROSVJETA OGULIN	01.01.17	1	125,00		125,00
0106	LD SRNJAK	18.01.17	2	200,00	200,00	
0107	DIDACO OGULIN	01.01.17	1	1.000,00		1.000,00
0110	VUKELIĆ MARICA	31.08.17	2	192,00	192,00	
0112	B&B COMMERCE d.o.o.	19.09.17	2	800,00	800,00	
0129	SINDIKAT	01.01.17	1	70.000,00		70.000,00
Sveukupno:	(Stavki: 67)		531	719.044,54	527.339,79	191.704,75

RADIO OGULIN d.o.o.
Saldo po danima dospjeća (Kupci)

Stranica: 1

Poslovna godina: 2017

Datum liste: 07.12.2017.

Do Dospjeća: 30.09.2017

Stavka: Kupci

Partner: -0102

Saldo: >0

Otvorene stavke

Partner	Naziv	Dat. max.	UkSt	Dug ukup	Dug nedosp	Dug<120	Dug>120	Dug>180	Dug>360	Pot ukup	Pot nedosp	Pot<120	Pot>120	Pot>180	Pot>360	Saldo	Kasn (dani)
0033	BUČIJA VRTIĆ BISTRAC	31.03.17	1	895,84			895,84									895,84	108
0048	GRAD OGULIN	25.07.17	1	696,48		696,48										696,48	59
0045	ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA	30.06.17	2	1.750,00		1.750,00										1.750,00	82
0192	FRANI TURKOWIC D.O.O.	31.08.17	3	1.343,79		365,85	447,30									1.343,79	75
0051	MOS gradska organizacija Crveni	01.01.17	1	250,00				250,00								250,00	172
0001	GRAD UGOST, OBRT MARINČIĆI	01.01.17	1	687,50				687,50								687,50	172
0091	AKI DOO	01.01.17	1	1.200,00				1.200,00								1.200,00	172
0094	OBRT LEDO	01.01.17	1	187,50				187,50								187,50	172
0095	SDSS GRADSKA DRG. OGULIN	01.01.17	1	187,50				187,50								187,50	172
0096	BADANJAK OBRT ZA UGOSTIT	01.01.17	1	7.999,93				7.999,93								7.999,93	172
0097	ADVANS DOO	01.01.17	1	300,00				300,00								300,00	172
0098	NANO BELLUS DOO u sastavu	01.01.17	1	1.847,50				1.847,50								1.847,50	172
0099	INMOFINA PLAŠKI J.d.o.o.	01.01.17	1	7.090,00				7.090,00								7.090,00	172
0100	MK VJEŠTICE OGULIN	01.01.17	1	250,00				250,00								250,00	172
0101	PLUČKO OTVORENO VČILIŠTE	01.01.17	1	1.125,00				1.125,00								1.125,00	172
0103	AGROPLETER ŽAKNJE d.o.o.	01.01.17	1	3.875,00				3.875,00								3.875,00	172
0104	ROČO RR JOSIFOČIĆ	01.01.17	1	11.041,64				11.041,64								11.041,64	172
0106	SKD PROSVJETA OGULIN	01.01.17	1	125,00				125,00								125,00	172
0107	DIDAČO OGULIN	01.01.17	1	1.000,00				1.000,00								1.000,00	172
0109	SINDHAT	01.01.17	1	70.000,00				70.000,00								70.000,00	172
Dukupno: (Stavki: 20)				23	111.952,68		3.342,34	1.343,77	187.166,57							111.952,68	

Partner	Naziv	Dat. inas.	UNDT	Duguje	Potražuje	Saldo
0001	HEP OPSKRETA d.o.o.	30.09.17	22	8.529,02	10.352,51	-1.023,40
0003	ENERGOATEST ZAŠTITA d.o.o.	15.09.17	17	5.500,00	6.050,00	-550,00
0008	HRT HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	29.09.17	18	720,00	720,00	
0009	HDS ZAMP	29.09.17	26	29.715,48	29.715,48	
0010	WIENER OSIGURANJE	22.09.17	21	4.188,32	5.125,62	-937,30
0011	DALIS D.O.O.	27.06.17	8	723,15	723,15	
0012	JAVNI BILJEŽNIK MIRJANA BRČIĆ	03.08.17	10	515,02	525,00	-10,00
0013	MOJ URED d.o.o.	29.09.17	15	1.785,70	2.103,98	-318,28
0014	MOGUŠ obrt za prijevoz	03.08.17	18	18.000,00	18.000,00	
0015	STAMBENO KOMUNALNO GOSPODARSTVO	30.09.17	17	15.415,42	26.787,50	11.372,08
0016	SPAR Hrvatska d.o.o.	26.01.17	2	18,99	18,99	
0017	INA	26.01.17	2	200,28	200,28	
0018	MEDIALIVE	18.09.17	8	1.975,00	1.975,00	
0019	TISAK d.d.	30.01.17	1		40,00	-40,00
0020	HRVATSKI TELEKOM d.d.	30.09.17	42	10.697,28	12.025,32	-1.328,04
0021	PETROL d.o.o.	21.06.17	8	1.060,35	1.060,35	
0022	IKEA d.o.o.	27.04.17	6	738,20	738,20	
0023	KONZUM d.d.	04.02.17	2	179,99	179,99	
0024	PRIMA d.o.o.	02.02.17	2	149,00	149,00	
0025	PLODINE d.d.	31.05.17	4	169,90	169,90	
0026	HAKOM	25.05.17	4	2.290,25	2.290,25	
0027	POSTOLAR	27.09.17	4	75,00	75,00	
0028	SONAX SERVIS	03.05.17	3	99,00	409,00	-310,00
0029	NARODNE NOVINE d.d.	27.02.17	2	450,00	450,00	
0030	FOSTER KENT	28.02.17	4	5.279,00	5.279,00	
0031	Ecopl d.o.o.	01.03.17	2	3.999,00	3.999,00	
0032	InfoNET	17.03.17	2	235,00	235,00	
0040	GRAD OGULIN	01.01.17	1		2.794,90	-2.794,90
0047	DIP COMMERCE	27.01.17	2	187,50	187,50	
0051	MIDAX D.O.O.	31.03.17	2	848,86	848,86	
0068	GAVRANOVIĆ DOO	01.08.17	2	26,46	26,46	
0074	TIFON D.O.O.	22.04.17	4	356,05	356,05	
0075	IVAMOD d.o.o.	19.04.17	2	420,00	420,00	
0076	HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.	21.03.17	2	200,00	200,00	
0077	ODVJETNIČKI URED SALOPEK	29.09.17	8	5.625,00	5.625,00	
0078	PRIMAT NEKRETNINE d.o.o.	25.05.17	2	300,00	300,00	
0079	ROTO d.o.o.	07.04.17	2	117,30	117,30	
0081	SABLJACI, OBRT ZA UGOS. I TURIZAM	18.09.17	2	337,50	337,50	
0082	INFO-LAB Trgovački obrt	14.09.17	10	2.794,70	2.794,70	
0083	DE FACTO PRODUKCIJA d.o.o.	21.04.17	2	750,00	750,00	
0084	BLITZ Obrt za čistoću	15.09.17	4	600,00	600,00	
0085	CROATIA OSIGURANJE	05.09.17	2	984,68	984,68	
0086	GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA	27.06.17	2	200,00	200,00	
0087	IB informacijske tehnologije j.d.o.o.	30.09.17	3	937,50	1.875,00	-937,50
0098	HP HRVATSKA POŠTA D.D.	27.09.17	10	289,45	289,45	
0092	TRG.OBRT MARIJ	23.02.17	2	344,00	344,00	
0108	T MOBILE ZAGREB	23.02.17	2	125,74	125,74	
0109	ŽACO OBRT ZA PROMIDŽBU	23.02.17	2	1.187,50	1.187,50	
0111	ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D.	30.09.17	5	420,96	660,60	-239,64
0113	FLIBA d.o.o.	13.09.17	2	2.569,95	2.569,95	
0114	DM-DROGERIE MARKT d.o.o.	21.09.17	2	147,20	147,20	
Sveukupno:	(Stavki: 51)		363	134.476,68	154.337,91	-19.861,23