MERKANTILE d.d.

Vrtni put 8, Zagreb

REVIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2024. GODINU

Zagreb, lipanj 2025. godine

Sadržaj

	Stranica
Izjava o odgovornosti za financijske izvještaje	3
Izvještaj neovisnog revizora	4-6
Bilanca stanja	7-9
Račun dobiti i gubitka	10-12
Opći podaci o društvu	13-14
Sažetak značajnih računovodstvenih politika	15-18
Bilješke uz bilancu stanja	19-25
Bilješke uz račun dobiti i gubitka	26-30
Financijski instrumenti i povezani rizici	32

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koji se primjenjuju na financijske izvještaje za 2024. godinu, koji pružaju realan i objektivan pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Zagreb 23. lipanj 2025. godine

Za i u ime Uprave :

Mirjana Dautović
Direktor

Merkantile dd
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vrtni put 8 10

AVIZA d.o.o. za reviziju, knjigovodstvo i poslovno savjetovanje
10000 Zagreb, Klovićeva 14,
Telefon/faks 2335-470
E-mail: aviza@aviza.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima MERKANTILE d.d., ZAGREB

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja MERKANTILE d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 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 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 podrobnije 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 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 13. Trenutno financijsko stanje i dugoročni plan uz financijske izvještaje, koja opisuje trenutno stanje Društva te plan poslovanja u narednim razdobljima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju 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:

- prepoznajemo 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti 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 sposobnost 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 poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju 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 Zagrebu, 23. lipanj 2025. godine.

AVIZA d.o.o. za reviziju
Zagreb, Klovićeva 14

AVIZA d.o.o.
ZAGREB

Tomislav Jarčević
Direktor

Tomislav Jarčević , ovl. rev.
Ovlašteni revizor

BILANCA

stanje na dan 31.12.2024.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 44448417567; MERKANTILE d.d.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) **POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**	001			
B) **DUGOTRAJNA IMOVINA** (AOP 003+010+020+031+036)	002		1.431.496,98	1.416.904,55
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0,00	0,00
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		1.010.825,35	982.732,92
1. Zemljište	011		216.053,87	216.053,87
2. Građevinski objekti	012		755.510,51	732.918,59
3. Postrojenja i oprema	013		5.836,06	4.878,91
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		17.254,67	12.711,31
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018		16.170,24	16.170,24
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		408.115,79	414.015,79
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		103.291,75	103.291,75
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		294.763,65	300.663,65
4.Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		10.060,39	10.060,39
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		12.555,84	20.155,84
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035		12.555,84	20.155,84
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) **KRATKOTRAJNA IMOVINA** (AOP 038+046+053+063)	037		1.531.723,23	1.481.075,76
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.010.253,31	1.154.380,21
1. Sirovine i materijal	039		83.021,69	94.328,58
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041		145,73	419,04
4. Trgovačka roba	042		927.085,89	1.059.632,59
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

Merkantile dd
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vrini put 8

BILANCA

stanje na dan 31.12.2024.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 44448417567; MERKANTILE d.d.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		318.298,08	265.210,05
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		20.803,46	37.460,67
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		274.123,35	190.257,31
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		199,10	203,70
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		20.069,27	26.585,47
6. Ostala potraživanja	052		3.102,90	10.702,90
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		19.905,91	28.082,30
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		15.712,66	23.287,05
9. Ostala financijska imovina	062		4.193,25	4.795,25
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		183.265,93	33.403,20
D) **PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**	064			
E) **UKUPNO AKTIVA** (AOP 001+002+037+064)	065		2.963.220,21	2.897.980,31
F) **IZVANBILANČNI ZAPISI**	066			
PASIVA				
A) **KAPITAL I REZERVE** (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		2.455.432,04	2.242.626,77
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		2.538.978,00	2.538.978,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		20.911,02	19.971,02
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0,00	0,00
1. Zakonske rezerve	071		0,00	
2. Rezerve za vlastite dionice	072			940,00
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			940,00
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		119.348,88	-104.457,02
1. Zadržana dobit	084		119.348,88	0,00
2. Preneseni gubitak	085			104.457,02
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-223.805,86	-211.865,23
1. Dobit poslovne godine	087			
2. Gubitak poslovne godine	088		223.805,86	211.865,23

Merkantile d.d.
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vrtni put 8

BILANCA

stanje na dan 31.12.2024.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 44448417567; MERKANTILE d.d.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) **REZERVIRANJA** (AOP 091 do 096)	090		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) **DUGOROČNE OBVEZE** (AOP 098 do 108)	097		0,00	98.598,68
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			98.598,68
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) **KRATKOROČNE OBVEZE** (AOP 110 do 123)	109		507.750,77	556.717,42
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		2.064,68	1.424,20
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			34.897,26
7. Obveze za predujmove	116		0,00	
8. Obveze prema dobavljačima	117		419.381,86	423.688,82
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		29.030,91	30.960,28
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		29.187,39	37.737,36
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		18.594,77	18.538,42
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		9.491,16	9.471,08
E) **ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA**	124		37,44	37,44
F) **UKUPNO – PASIVA** (AOP 067+090+097+109+124)	125		2.963.220,25	2.897.980,31
G) **IZVANBILANČNI ZAPISI**	126			

Merkantile dd
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vrtni put 8

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac POD-RDG

Obveznik: 44448417567; MERKANTILE d.d.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		1.991.321,09	2.055.277,03
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			20.000,00
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		1.910.496,40	1.994.274,32
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		6.690,56	7.655,20
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		74.134,13	33.347,51
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		2.222.100,83	2.271.560,52
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		12,82	-273,31
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		1.486.887,34	1.494.273,21
a) Troškovi sirovina i materijala	136		237.988,04	303.530,37
b) Troškovi prodane robe	137		1.017.238,78	1.001.159,52
c) Ostali vanjski troškovi	138		231.660,52	189.583,32
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		570.414,85	584.604,11
a) Neto plaće i nadnice	140		342.740,38	352.764,09
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		148.545,08	149.042,18
c) Doprinosi na plaće	142		79.129,39	82.797,84
4. Amortizacija	143		31.829,00	33.331,18
5. Ostali troškovi	144		121.173,20	138.540,39
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0,00	0,00
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		11.783,62	21.084,94
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		7.132,49	9.980,67
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		6.956,01	9.657,21
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		37,96	133,78
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		138,52	189,68
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		158,61	5.562,41
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		19,22	5.437,66
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		139,39	124,75
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

Merkantile dd
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vukovarski put 8

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac POD-RDG

Obveznik: 44448417567; MERKANTILE d.d.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		1.998.453,58	2.065.257,70
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		2.222.259,44	2.277.122,93
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-223.805,86	-211.865,23
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		223.805,86	211.865,23
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-223.805,86	-211.865,23
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		223.805,86	211.865,23
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0,00	0,00
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			

Merkantile d.d.
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vrtni put 8

MERKANTILE d.d., Vrtni put 8, Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. godinu

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Društvo MERKANTILE d.d., Vrtni put 8, u Zagrebu (dalje: Društvo) upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 07.12.1995.godine, pod matičnim brojem subjekta 080075901. Osnovna djelatnost Društva sukladno nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, registrirana pri Trgovačkom sudu je:
-Proizvodnja rezervoara; opreme za centralno grijanje
-Obrada i presvl. metala; opći mehanički radovi
-Instalacijski radovi
-Prijevoz robe (tereta) cestom,
-Prekrcaj tereta na željezničkim kolodvorima
-Skladištenje robe
-Djelatnost ostalih agencija u prometu,
-Zastupanje stranih tvrtki
-Proizvodnja isparivača ukapljenog naftnog plina
-Građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem
-Kupnja i prodaja robe
-Prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
-Posredovanje u prometu roba i usluga
-Ugostiteljstvo
-Proizvodnja S uređajaW
-Proizvodnja brusnih proizvoda
-Djelatnost privatne zaštite
-Razvoj, proizvodnja, montaža i održavanje sustava tehničke zaštite osoba i imovine
-Razvoj, proizvodnja, montaža i održavanje sustava zaštite od požara i eksplozije
-Projektiranje, izvedba i servisiranje vatrodojavnih sistema te
-Ostale prateće usluge osnovne djelatnosti.

Temeljni kapital Društva iznosi 2.538.978,00 EUR i podijeljen je na 65.102 redovnih dionica koje glase na ime svaka u nominalnom iznosu od 39,00 EUR.
Najznačajniji dioničari društva na 31. prosinca 2024. godine su:

DIONIČAR (OIB)	UKUPAN BROJ DIONICA	UKUPAN NOMINALAN IZNOS	UDIO U TEMELJNOM KAPITALU
Merkantile-Zagreb d.o.o.	34.326	993.990,00	52,73%
Mali dioničari (1287 osoba)	20.260	790.140,00	31,12%
MERKANTIL d.o.o.	9.663	76.920,00	14,84%
Varga Nino	806	31.434,00	1,24%
Vlastite dionice	49	1.911,00	0,07%
UKUPNO	**65.102**	**2.538.978,00**	**100,00%**

OSOBE OVLAŠTENE ZA ZASTUPANJE:

MIRJANA DAUTOVIĆ, OIB: 60564297491 Zagreb, Marjanovićev prilaz 6
- direktor
- zastupa samostalno i pojedinačno, od 28.06.2021. godine, Odlukom nadzornog odbora od 28.06.2021. godine

Nadzorni odbor čine:

ANTUN TURAK, OIB: 93346503169, Velika Gorica, Cvjetno naselje 7
- član nadzornog odbora
- postao član Nadzornog odbora Odlukom od 28.05.2019. godine

ŽELJKO IVANKOVIĆ, OIB: 38920912679 Zagreb, Dobri dol 49
- predsjednik nadzornog odbora
- postao predsjednik nadzornog odbora, odlukom nadzornog odbora od 28.06.2021. godine

IVONA MIKŠIĆ MATANOVIĆ, OIB: 12861459824 Zagreb, Vrbik 8B
- zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- postala zamjenik predsjednika nadzornog odbora, odlukom nadzornog odbora od 28.06.2021. godine

Na dan 31. prosinac 2024. godine Društvo je zapošljavalo 21 djelatnika.

TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI) koje je izdao Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj (OSFI), računovodstvenim politikama Društva i hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Financijski izvještaji pripremljeni su na temelju pretpostavke neograničenosti vremenskog poslovanja i izraženi su u eurima.

Društvo je usvojilo HSFI i njihove interpretacije izdane od strane OSFI za obračunska razdoblja koja su započela od 01. siječnja 2008. godine.

Usvajanjem HSFI i interpretacija nije rezultiralo promjenama u računovodstvenim politikama Društva u odnosu na iznose u prethodnim financijskim izvještajima.

Pojedine pozicije i kategorije financijskih izvještaja su reklasificirane, kako bi isti bili prezentirani sukladno HSFI, a što nema utjecaja na rezultat poslovanja.

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihod se bilježi s datumom njegove realizacije, a to je trenutak kada su ispunjeni temeljni uvjeti sporazuma dviju ugovornih strana pa postoji vjerojatnost pritjecanja budućih ekonomskih koristi u dioničko društvo, kao i mogućnost da se te koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja, uzimajući u obzir rabat ili neki drugi trgovački popust koji je kupcu odobren u trenutku prodaje i istaknut je na izlaznom računu.

(b) Financijski prihodi priznaju se na datum njihove realizacije u razdoblju na koje se odnose, odnosno na dan obračuna, a čine ga kamate i pozitivne tečajne razlike.
Prihodi i rashodi izraženi u stranim valutama preračunati su u euro po službenom tečaju važećem na dan transakcije. Sredstva i obveze izraženi u stranoj valuti preračunati su u euro po srednjem službenom tečaju važećem na zadnji dan obračunskog razdoblja. Dobici i gubici koji proizlaze iz preračunavanja stranih valuta i kupoprodaje deviza prikazani su u računu dobiti i gubitka za odnosnu godinu.

(c) Priznavanje i iskazivanje troškova
Rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima na temelju izravne povezanosti sučeljavanja između nastalih troškova i ostvarenih posebnih pozicija prihoda. Rashodi se odmah priznaju u izvještaju kada neki izdatak ne donosi nikakve buduće ekonomske koristi, ili do veličine do koje buduća ekonomska korist nije kvalificirana kao sredstvo u bilanci.
Primanja zaposlenih, kao što su plaće, doprinosi, naknade za korištenje godišnjih odmora i naknade za vrijeme bolovanja, kao i nenovčana primanja zaposlenih, te ostala primanja zaposlenika iskazuju se kao rashod razdoblja kada su nastali bez razlike da li je tekuća obveza namirenja obavljena. Sva pripadajuća porezna davanja neposredno vezana za obračunate plaće i naknade uključuju se u rashode osoblja i predstavljaju njihov sastavni dio.

(d) Amortizacija
Amortizaciji podliježe nematerijalna i materijalna imovina.
Iznos ulaganja u nematerijalnu imovinu nadoknađuje se amortiziranjem prema ugovorenom ili primjerenom roku korištenja pojedinog prava odnosno nekretnine i opreme.
Pregled stopa amortizacije:
- građevinski objekti visokogradnja 1,5%
- građevinski objekti niskogradnja 1,5%
- software 50%
- oprema 20%
- računala..... 50%
- vozila..... 20%

Obračun amortizacije obavlja se pravocrtnom (linearnom) metodom odnosno metodom jednakih godišnjih iznosa tijekom cijelog procijenjenog korisnog vijeka trajanja sredstva. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za sva sredstva.

(e) Porezi
Društvo obračunava porez na dobit prema Zakonu o porezu na dobit i propisima koji reguliraju tu materiju. Obveza poreza na dobit utvrđena je na temelju ostvarenog rezultata, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu i porezno nepriznate rashode. Porez na dobit obračunat je po stopi od 18%. Ostali porezi utvrđuju se u slučaju kada je propisima predviđeno oporezivanje i po drugim osnovama.

(f) Imovina
Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina
Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina MERKANTILE d.d. prikazana je u bilanci po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Materijalna imovina je imovina čiji je vijek trajanja duži od godine dana i čija je pojedinačna vrijednost veća od 464,53 EUR na dan nabave.

Nabava materijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu. Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva, kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojećeg sredstva, pritjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i knjiže se u korist, odnosno na teret prihoda.
Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence i sl.

Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećane za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu nematerijalne imovine.
Investicije u tijeku se ne amortiziraju sve dok se ne stave u upotrebu.

(g) Zalihe
Nabavna vrijednost zaliha materijala, sitnog inventara i rezervnih dijelova sadržava stvarnu fakturiranu vrijednost uvećanu za sve zavisne troškove nabave. Utrošak materijala i rezervnih dijelova iskazuje se po FIFO metodi.
Sitan inventar čine stvari čiji je vijek trajanja do jedne godine i trošak nabave do 464,53 EUR.
Sitni inventar, ambalaža i auto gume otpisuju se kad se stavljaju u upotrebu metodom jednokratnog otpisa (100%).
Zalihe trgovačke robe iskazuju se po nabavnoj cijeni.

(h) Potraživanja od kupaca
Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.
Povećanje potraživanja za kamate utemeljuje se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.
Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti djelomičnog umanjenja potraživanja.

(i) Kratkotrajna financijska imovina
Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari i ustupljenih prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine.

(j) Novac na računu i u blagajni
Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom.

Računi u bankama, koji glase na inozemna sredstva plaćanja i oni u blagajnama iskazuju se u hrvatskim valutnim jedinicama pomoću srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke.

(k) Vremenska razgraničenja
Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju. Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova stvara na kraju godine saldo, koji se kao bilančna pozicija prenosi u slijedeće obračunsko razdoblje.

(l) Kapital
Temeljni kapital predstavlja dio glavnice Društva koju čini ostatak sredstava-imovine nakon odbitka svih njegovih obveza. Temeljni kapital registrira se kod nadležnog Trgovačkog suda. Obveza Društva je da vrijednost kapitala – glavnice iskazuje po fer tržišnim vrijednostima.

(m) Zadržana dobit i preneseni gubici
Dobit neraspoređena po namjeni i odluci vlasnika kapitala, iskazuje se u bilanci kao zadržana dobit, dok se gubici nepokriveni sredstvima zaštite kapitala ili temeljnom glavnicom društva, iskazuju u bilanci kao preneseni gubici.

(n) Dobit ili gubitak tekuće godine
Dobitak ili gubitak tekuće financijske godine iskazuje se sa stanjem na dan 31. prosinca i prenosi u slijedeću poslovnu godinu. Odlukom vlasnika Društva dobitak se raspoređuje prema namjeni, a gubitak se pokriva iz pričuva, rezervi, zadržane dobiti ili umanjenjem kapitala.

(o) Revalorizacijske pričuve oblikuju se prilikom usklađenja nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i oprema sa tržišnom vrijednosti.

(p) Dugoročne obveze
Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveze. Dugoročne financijske obveze čine ugovorena prava na razmjenu financijskih instrumenata ili novca sa drugom pravnom ili fizičkom osobom.

(r) Kratkoročne obveze
Iskazivanje tekućih obveza u poslovnim knjigama i izvještajima obavlja se prema vrijednosti poslovne promjene koja je dokazana urednom ispravom, a tamo gdje je to potrebno i ugovorom. Revalorizacija tekućih obveza obavlja se ako je predviđena ugovorom s partnerom prema kojem će se obveza ispuniti

(s) Politika odgođenih prihoda
Kao odgođeni prihodi evidentiraju se ispostavljene privremene situacije sve dok ih ne odobri ovlaštena osoba za nadzor izvršenih radova.

(t) Ulaganja u nekretnine
Društvo ulaganje u nekretnine mjeri prema metodi troška. Fer vrijednost nekretnine navedena je u bilješkama.

BILJEŠKE UZ BILANCU STANJA

3. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište	Građevine	Oprema	Alati	Ostala materijalna imovina	Nematerijalna imovina	**UKUPNO**
Nabavna vrijednost							
Stanje 1.1.2023.	216.053,87	1.509.890,98	280.682,45	128.255,98	16.170,24	19.993,04	2.171.046,56
Povećanje	-	-	7.419,45	347,13			7.766,58
Smanjenje	-	-	-5.058,35	-11.495,26			-16.553,61
Stanje 31.12.2023.	216.053,87	1.509.890,98	283.043,55	117.107,85	16.170,24	19.993,04	**2.195.366,75**
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2023.	-	731.732,12	278.368,26	100.386,45	0,00	19.993,04	1.130.479,87
Povećanje	-	22.648,35	3.897,58	10.961,99			37.507,92
Smanjenje	-	-	-5.058,35	-11.495,26			-16.553,61
Stanje 31.12.2023.	-	754.380,47	277.207,49	99.853,18	0,00	19.993,04	1.184.541,40
Sadašnja vrijednost	**216.053,87**	**755.510,51**	**5.836,06**	**17.254,67**	**16.170,24**	**0,00**	**1.010.825,35**

	Zemljište	Građevine	Oprema	Alati	Ostala materijalna imovina	Nematerijalna imovina	**UKUPNO**
Nabavna vrijednost							
Stanje 1.1.2024.	216.053,87	1.509.890,98	283.043,55	117.107,85	16.170,24	19.993,04	2.162.259,53
Povećanje	-	-	5.238,75	-	-	-	5.238,75
Smanjenje	-	-	-3.420,90	-9.937,22	-	-	-13.358,12
Stanje 31.12.2024.	216.053,87	1.509.890,98	284.861,40	107.170,63	16.170,24	19.993,04	**2.180.856,40**
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2024.	-	754.380,47	277.207,49	99.853,18	0,00	19.993,04	1.151.434,18
Povećanje	-	22.591,92	6.195,90	4.543,36	-	-	33.331,18
Smanjenje	-	-	-3.420,90	-9.937,22	-	-	-13.358,12
Stanje 31.12.2024.	-	776.972,39	279.982,49	94.459,32	0,00	19.993,04	1.198.123,48
Sadašnja vrijednost	**216.053,87**	**732.918,59**	**4.878,91**	**12.711,31**	**16.170,24**	**0,00**	**982.732,92**

Društvo je vlasnik slijedećih nekretnina:

- 1/1 Proizvodno-servisni i skladišni prostor i dvorište Vrtni put 8 površine 6.578 m2, izgrađen na k.č.br. 6202/3, k.o. Grad Zagreb, zemljišnoknjižni uložak broj:12665 i dvorište 1620 m2 upisane na k.č.br 6202/4, k.o.Zagreb

4. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Opis	2023	2024
		- EUR
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	103.291,75	103.291,75
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	294.763,65	300.663,65
Vrijednosni papiri	10.060,39	10.060,39
UKUPNO	**408.115,79**	**414.015,79**

Udjeli kod povezanih poduzetnika iskazani su u iznosu od 103.291,75 EUR, a odnose se na osnivački ulog u novcu i nekretninama u povezano društvo: Merkantile d.o.o. Novo Mesto.

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima iskazani u iznosu 300.663,65 EUR se odnose na zajmove dane društvima Merkantile-Zagreb d.o.o. i Merkantil d.o.o. uz kamate i rok dospjeća 31.12.2026.

Ulaganja u vrijednosne papire iskazana su u iznosu od 10.060,39 EUR odnose se na zamjenu redovnih potraživanja za udio u kapitalu stečen po Zakonu o predstečajnim nagodbama.

5. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

5.1. -Ostala potraživanja u iznosu od 20.155,84 EUR odnose se na potraživanja od zaposlenika po odobrenim kreditima za kupnju dionica i na potraživanja po predstečajnim nagodbama.

6. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Opis	2023	2024
		- EUR
Zalihe	1.010.253,31	1.154.380,21
Potraživanja	318.297,84	265.210,40
Financijska imovina	19.905,91	28.082,30
Novac	183.265,93	33.403,20
UKUPNO	**1.531.722,99**	**1.481.076,11**

6. 1. Zalihe

Opis	2023	2024
		- EUR
Sirovina i materijal	83.021,69	94.328,58
Gotovi proizvodi	145,73	419,04
Trgovačka roba	927.085,89	1.059.632,59
UKUPNO	**1.010.253,31**	**1.154.380,21**

6.2. Potraživanja

Opis	2023	2024
		- EUR
Potraživanja od povezanih poduzeća	20.803,46	37.460,67
Potraživanja od kupaca	274.123,35	190.257,31
Potraživanja od zaposlenika	199,10	203,70
Potraživanja od države	20.069,03	26.585,47
Ostala potraživanja	3.102,90	10.702,90
UKUPNO	**318.297,84**	**265.210,05**

6.3. Financijska imovina

Opis	2023	2024
		- EUR
Dani zajmovi i depoziti	15.712,66	23.287,05
Ostala imovina	4.193,25	4.795,25
UKUPNO	**19.905,91**	**28.082,30**

6.4. Novac

Opis	2023	2024
		- EUR
Novac na računu	180.580,91	32.252,50
Blagajna	2.685,02	1.150,70
UKUPNO	**183.265,93**	**33.403,20**

7. KAPITAL

7.1. Upisani temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 2.538.978,00 EUR (31. prosinca 2023. godine 2.538.978,00 EUR) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

7.2. Rezerve iz dobiti

Rezerve iz dobiti iskazane u bilanci na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 0,00 EUR (31.12.2023. godine u iznosu od 0,00 EUR). Iste su tijekom 2023. godine korištene za pokriće gubitka.

7.3. Preneseni gubitak/zadržana dobit

Preneseni gubitak iskazan je u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 104.457,02 EUR (31. prosinca 2023. godine iskazana je zadržana dobit u iznosu od 119.348,88 EUR) nastao je iz poslovanja ranijih godina.

7.4. Rezultat tekuće godine

Gubitak tekuće godine iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 211.865,23 EUR (31. prosinca 2023. godine iskazan je gubitak u iznosu od 223.805,86 EUR) čini rezultat iz poslovanja uz napomenu kod obračuna poreza na dobit.

8. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	2023	2024
		- EUR
Obveze za zajmove i depozite	2.064,68	1.424,20
Obveze prema bankama i dr. fin. Inst.		34.897,26
Obveze prema dobavljačima	419.381,86	423.688,82
Prema zaposlenicima	29.030,91	30.960,28
Obaveze prema državi	29.187,39	37.737,36
Obveze s osnova udjela u rezultatu	18.594,77	18.538,42
Ostale obveze	9.491,16	9.471,08
UKUPNO	**507.750,77**	**556.717,42**

8.1. Obveze za zajmove i depozite iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 1.424,20 EUR (31. prosinca 2023. godine 2.064,68 EUR) odnose se na primljene depozite.

8.2. Obveze prema dobavljačima

Opis	2023	2024
		- EUR
Dobavljači u zemlji	35.240,62	37.562,96
Dobavljači u inozemstvu	384.141,24	386.125,86
UKUPNO	**419.381,86**	**423.688,82**

8.3. Obveze prema zaposlenicima iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 30.960,28 EUR (31. prosinca 2023. godine 29.030,91 EUR) odnose se na obveze prema zaposlenicima za isplatu plaća i naknada za mjesec prosinac 2024. godine, a koje su isplaćene tijekom siječnja 2025. godine

8.4. Obveze prema državi iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 37.737,36 EUR (31. prosinca 2023. godine 29.187,39 EUR) odnose se na obveze za PDV, porez na dobit te na porez i doprinos iz i na plaće za mjesec prosinac 2024. godine, a koje su isplaćene tijekom siječnja 2025. godine.

8.5. Obveze s osnova udjela u rezultatu iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 18.538,42 EUR (31. prosinca 2023. godine 18.594,77 EUR), a odnose se na neisplaćenu dividendu preminulim dioničarima za koje nije dovršena ostavina i dioničarima koji, na zahtjev, nisu dostavili broj računa za isplatu dividende.

8.6. Ostale kratkoročne obveze iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 9.471,08 EUR (31. prosinca 2023. godine 9.491,16 EUR), a iste se odnose na obvezu isplate iznosa smanjenja temeljnog kapitala.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

9. PRIHODI

Opis	2023	2024
		- EUR
Poslovni prihodi	1.991.321,09	2.055.277,03
Financijski prihodi	7.132,49	9.980,67
UKUPNO	**1.998.453,58**	**2.065.257,70**

9.1. Poslovni prihodi

Opis	2023	2024
		- EUR
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		20.000,00
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.910.496,40	1.994.274,32
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	6.690,56	7.655,20
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	74.134,13	33.347,51
UKUPNO	**1.991.321,09**	**2.055.277,03**

9.2 Financijski prihodi

Opis	2023	2024
		- EUR
Kamate povezane osobe	6.956,01	9.657,21
Prihodi od kamata (ostali)	37,96	133,78
Tečajne razlike (ostali)	138,52	189,68
UKUPNO	**7.132,49**	**9.980,67**

10. RASHODI

Opis	2023	2024
		- EUR
Poslovni rashodi	2.222.100,83	2.271.560,52
Financijski rashodi	158,61	5.562,41
UKUPNO	**2.222.259,44**	**2.277.122,93**

10. 1. Poslovni rashodi

Opis	2023	2024
		- EUR
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	12,82	-273,31
Materijalni troškovi	1.486.887,34	1.494.273,21
Troškovi osoblja	570.414,85	584.604,11
Amortizacija	31.829,00	33.331,18
Ostali troškovi	121.173,20	138.540,39
Ostali poslovni rashodi	11.783,62	21.084,94
UKUPNO	**2.222.100,83**	**2.271.560,52**

10.1.1. Materijalni troškovi

Opis	2023	2024
		- EUR
Troškovi sirovine i materijala	237.988,04	303.530,37
Troškovi prodane robe	1.017.238,78	1.001.159,52
Ostali vanjski troškovi	231.660,52	189.583,32
UKUPNO	**1.486.887,34**	**1.494.273,21**

Utrošeni materijal odnosi se na:

Opis	2023	2024
		- EUR
Utrošeni materijal	153.203,41	219.944,65
Utrošena energija	75.014,88	64.755,49
Ostalo	9.769,75	18.830,23
UKUPNO	**237.988,04**	**303.530,37**

Ostali vanjski troškovi

Opis	2023	2024
		- EUR
Usluge kooperanta	89.256,09	41.212,67
Troškovi najma	29.268,87	33.468,06
Prijevozne usluge	13.447,99	16.635,64
Komunalna naknada	16.298,92	16.371,82
Ostalo	83.388,65	81.895,13
UKUPNO	**231.660,52**	**189.583,32**

10.1.2. Troškovi osoblja

Opis	2023	2024
		- EUR
Neto plaće	342.740,38	352.764,09
Porezi i doprinosi iz plaća	148.545,08	149.042,18
Doprinosi na plaće	79.129,39	82.797,84
UKUPNO	**570.414,85**	**584.604,11**

Tijekom 2024. godine članu Uprave isplaćena je neto naknada u iznosu od 30.907,31 EUR.

10.1.3. Ostali troškovi

Opis	2023	2024
		- EUR
Dnevnice	6.931,96	9.739,65
Službeni put – smještaj	3.908,65	7.377,10
Troškovi prijevoza	2.201,38	15.305,62
Nagrade i darovi zaposlenicima	58.066,84	63.638,00
Troškovi reprezentacije	7.939,47	7.601,73
Ostali troškovi poslovanja	42.124,90	34.878,29
UKUPNO	**121.173,20**	**138.540,39**

10.1.4. Ostali poslovni rashodi

Opis	2023	2024
		- EUR
Donacije	2.000,00	
Manjkovi	9.773,52	19.129,57
Ostalo	10,10	1.955,37
UKUPNO	**11.783,62**	**21.084,94**

10.2 Financijski rashodi

Opis	2023	2024
		- EUR
Kamate (ostali)	19,22	5.437,66
Negativne tečajne razlike (ostali)	139,39	124,75
UKUPNO	**158,61**	**5.562,41**

11. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima, uz uvećanja i smanjenja kako slijedi:

Opis	2023	2024
		- EUR
Prihodi	1.998.453,58	2.065.257,70
Rashodi	2.222.259,44	2.277.122,93
Dobit	**-223.805,86**	**-211.865,23**
Uvećanje dobiti		
troškovi reprezentacije	3.969,74	3.800,87
troškovi osobnog prijevoza	7.052,32	6.721,54
Manjkovi iznad visine utvrđene odlukom HGK		3.221,61
Smanjenje dobiti		
Troškovi školovanja	2.009,41	
Preneseni porezni gubitak		
Ukupno povećanje/smanjenje dobiti	**9.012,65**	**0,00**
Porezna osnovica	-214.793,21	-201.038,03
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	0	0
NETO DOBIT	**-223.805,86**	**-211.865,23**

12. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

U nastavku su prikazane transakcije s povezanim osobama u 2023. godini.

Povezana stranka	Potraživanja	Dane pozajmice	Prihodi
MERKANTILE-ZAGREB d.o.o.	0	222.797,69	5.332,64
MERKANTIL d.o.o.	0	71.965,96	1.623,37
MERKANTILE d.o.o. NOVO MESTO	5.000,00	0	0
UKUPNO	5.000,00	294.763,65	6.956,01

U nastavku su prikazane transakcije s povezanim osobama u 2024. godini.

Povezana stranka	Potraživanja	Dane pozajmice	Prihodi
MERKANTILE-ZAGREB d.o.o.	0,00	222.797,69	7.221,14
MERKANTIL d.o.o.		77.865,96	2.436,07
MERKANTILE d.o.o. NOVO MESTO		0,00	20.000,00
UKUPNO	**0,00**	**300.663,65**	**0,00**

13. TRENUTNO FINANCIJSKO STANJE I DUGOROČNI PLAN

Društvo je u 2024. godini ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 211.864,94 EUR. Veći dio gubitka odnosi se na poslovanje s drvnom industrijom koje se na žalost prelilo i u 2024. godini, jer je većina distributera s kojom društvo posluje orijentirana na izvoz u zapadnu Europu (naročito Njemačka i Francuska koje su se suočile s recesijom koja se u ovoj industriji prelila i na Hrvatsku. Prosječni pad prihoda u RH je u drvnoj industriji iznosio je 61% što se bitno odrazilo na ovaj segment poslovanja. Rezultat u profitnom centru automatika u zgradarstvu generirao je bitno manjim gubitkom zbog kašnjenja nekih ugovorenih projekata.
Suočeni s navedenim strateški smo se odredili:
I u dijelu zastupstva i distribucije brusnih materijala

- Intenzivirati ponudu brusnih materijala za obradu metala kod postojećih distributera naročito Slovenija i BIH
- Edukacija radnika radi kvalitetne prezentacije, proba i najbolje ponude kupcu. Održavanje edukacija za veće kupce i distributere od strane predstavnika principala kao i od strane naših tehničara
- Obrada tržišta i širenje broja kupaca u metalskoj industriji u cijeloj Hrvatskoj uz postojeće kupce na sjever Hrvatske, Zagreba i Zagrebačke županije, Istre te ostatka Hrvatske
- Distribucija novih ugovorenih dobavljača kroz prošireni asortiman čime se popunjava nedostatak asortimana dosadašnjih principala za potrebe metalske industrije i jeftinijih dobavljača za kupce kojima je samo cijena kriterij odabira robe.
- Pronalaženje novih kupaca u dijelu asortimana za drvo kao i kontakti s postojećim kao i upoznavanje postojećih s tehnološki naprednijim novinama koje nude postojeći principali
- Dogovaranje manjih cijena robe kod većih dobavljača te produženja rokova plaćanja za veće kupce sve u svrhu povećanja prometa
- Kontinuirana prisutnost na tržištu obilaskom postojećih distributera i kupaca kao i nuđenja novim kupcima prema tjedno utvrđenim planovima obilaska te povratnih informacija.

Očekujemo da sve navedene aktivnosti oko širenja na metalsku industriju kao i lagani izlazak iz recesije u drvnoj industriji koji se osjeća već početkom drugog kvartala treba donijeti pozitivan rezultat.
U dijeli automatike i vatrodojave:

- Uz postojeći broj partnera proširivati krug strojarskih projektanata i strojarskih izvoditelja
- osim projekata koje se nude u strojarskim paketima za investicije koje se financiraju iz Europskih fondova i kod kojih je vrijeme od nuđenja do izvođenja te naplate nepredvidivo daljnje sudjelovanje u manjim projektima koje su vremenski i financijski manje zahtjevni.
- Na postojećim objektima, koje održavamo, predlagati tehnološki nova i modernija rješenja
- Dogovaranje s principalom vremenske dinamike isporuke naručene opreme, popuste po pojedinim projektima, edukacija naših inženjera direktno kod principala, ako i priprema radionice za naše radnike te strojarske projektante i partnere preko kojih radimo radi upoznavanja sa tehnološkim novinama i rješenjima.

Sve navedeno su aktivnosti usmjerene na postizanje pozitivnog rezultata.

Dugoročno gledano 2025. do 2027. godina očekujemo rast prihoda od 5-10% godišnje. Restrukturiranje društva u koje smo krenuli 1.7.2021. godine zahtijevalo je potpuni zaokret u pristupu prema organizaciji rada, radnicima, tržištu, kupcima kao i principalima.
U djelatnosti brusnih materijala ulaže se veliki napor u pronalazak novih kupaca, osposobljenost za kvalitetne prezentacije kao i u edukaciju radnika. Realizirani su poslovni odnosi s novim dobavljačima radi popune asortimana u za potrebe metalske industrije. Svaki novi proizvod je isproban prije nego se nudi kupcu da bi ponuda bila što kvalitetnija.
Povratak na tržište u dijelu automatike, ulaganje truda za povratak objekata koje smo održavali, projektiranja i dogovaranje novih projekata kao obnova ugleda Merkantile koji pruža kvalitetnu uslugu i opremu.
Timski rad, učinkovitost kao i pristup informacijama bitni su preduvjet za uspješnost.
Veliko ulaganje koje je u prethodnom periodu uloženo u pronalaženje novih kupaca u metalskoj industriji, edukacija radnika za obradu metala, probe i prezentacije kod novih kupaca, konkurencija koja je godinama prisutna na tržištu metalske industrije su razlozi zbog kojih se u prošloj godini još ne vidi financijski efekt koji očekujemo u 2025.
Bitni pomak u rezultatima primjećuje se kod PC automatika u zgradarstvu koji je posljedica prethodnog ulaganja u razvoj, sudjelovanje u projektima, velikog angažmana oko pronalaženja poslova kao i uspješan povratak na tržište sa kvalitetnom opremom i inženjerskim poslovima.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI I POVEZANI RIZICI

Tijekom razdoblja glavninu financijskih instrumenata Društvo je koristilo za financiranje poslovanja. Financijski instrumenti su zajmovi, mjenice, novac, likvidna sredstva i ostali različiti instrumenti, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima koje su nastale izravno iz poslovanja. Glavni rizici koji proizlaze iz financijskih instrumenata Društva su cjenovni rizik, valutni rizik, kamatni rizik, rizik likvidnosti i kreditni rizik.
Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava Društva.

Valutni rizik

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom za EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija i priznate imovine i obveza.

Kamatni rizik

Kamatni rizik Društva proizlazi iz posudbi. Posudbe odobrene po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku kamatne stope novčanog toka. Kamatni rizik je cjenovni rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta kao posljedica promjena kamatnih stopa na tržištu u odnosu na kamatnu stopu koja se primjenjuje na financijski instrument. Većina kamatnih stopa na kredite Društva je promjenjiva, međutim Društvo aktivno prati kretanja na financijskom tržištu i pokušava ostvariti tržišnu kamatnu stopu na svoje obveze.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik kada jedna strana financijskog instrumenta ne ispuni obvezu i prouzroči drugoj strani financijski gubitak. Kreditni rizik nastao iz potraživanja od kupaca odnosi se na ne-disperzivnost ovih potraživanja na nekoliko kupaca. Potraživanja Društva su disperzirana na veći broj kupaca te Uprava procjenjuje da ne postoje nenaplativa potraživanja.

Rizik likvidnosti

U skladu sa politikom i planom poslovanja, Društvo održava dostatne iznose novca i novčanih ekvivalenata ili ima dostatna raspoloživa sredstva na temelju kreditnih aranžmana da bi moglo ispuniti svoje obveze u skladu s zahtjevima poslovanja.

SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva ne vode se financijski značajni sudski sporovi.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance nije bilo značajnijih događaja koji bi imali utjecaj na financijski položaj društva.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2025. godine. Predloženo je da se gubitak razdoblja u iznosu od -211.865,23EUR, pokrije iz budućeg poslovanja.

Mirjana Dautović
Direktor

Merkantile dd
Zastupstva, inženjering, proizvodnja i trgovina
ZAGREB, Vrtni put 8 10