

DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o.

Dugo Selo, Antuna Mihanovića 1

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2014 do 31.12.2014

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

DUGOSELKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o., DUGO SELO (u nastavku: Društvo), OIB 11993410316, MBS 080450971, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

U registar Trgovačkog suda u Zagrebu Rješenjem Tt-11/13054-3 od 28.10.2011. godine upisana je promjena tvrtke, predmeta poslovanja, djelatnosti i odredbe Izjave o osnivanju, u društvu s ograničenom odgovornošću za usluge poticaja poduzetnika, DUGOSELKI PODUZETNIČKI CENTAR u DUGOSELKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR društvo s ograničenom odgovornošću za usluge.

Sjedište Društva: DUGO SELO, ANTUNA MIHANOVIĆA 1

Članovi društva/Osnivači (Skupština): Grad Dugo Selo, jedini osnivač

Članovi uprave (Uprava): direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Tadija Penić, direktor Društva.

Temeljni kapital: 392.900,00 kuna

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću

Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Predmet poslovanja/djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom registru suda su:

- stručni poslovi prostornog uređenja
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad gradnjom
- poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- sakupljanje otpada za potrebe drugih
- posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- sakupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- javni cestovni prijevoz putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- održavanje čistoće
- odlaganje komunalnog otpada
- održavanje javnih površina
- održavanje nerazvrstanih cesta
- tržnice na malo
- upravljane grobljem
- održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- obavljanje dimnjačarskih poslova
- javna rasvjeta
- stručni poslovi zaštite okoliša
- premještanje vozila
- usluge na javnim parkiralištima i javnim garažama
- kupnja i prodaja robe
- usluge prijepisa, umnožavanja i adresiranja
- prijevoz otpada za potrebe drugih

Osnovna djelatnost društva je:

3811 Sakupljanje neopasnog otpada

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("Narodne novine", br.30/08, br.4/09, br.58/2011, br. 140/2011) uključujući izmjene koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu ("Narodne novine", br.109/07). Temeljem članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo spada u kategoriju malih poduzetnika. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji iskazani su u hrvatskim kunama (HRK) u kojima su i iskazani poslovni događaji. Na dan sastavljanja financijskih izvješća odnosno 31.12.2014. tečaj HNB za 1 euro bio je 7,661471 kn (31.12.2013. 1 euro = 7,637643), odnosno 31.12.2014. 1 usd bio je 6,302107 kn (31.12.2013. 1 usd = 5,549000 KN). Poslovi događaji evidentirani su preračunom u kune po srednjem tečaju HNB na dan transakcije.

Financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%) Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6.

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

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

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

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

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine, a ne putem korištenja. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe, te ostalu financijsku imovinu.

Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

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

Potraživanja

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

Kapital

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

Obveze

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

Vremenska razgraničenja

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

Odgođena porezna imovina

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

Prihodi

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

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

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

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

(b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Državne potpore za pojedinačne ugovore priznaju se samo ako je njihovo ostvarivanje izvjesno, pri čemu čine dio ukupnog prihoda iz ugovora, te se priznaju za radove isporučene u tekućoj godini.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

Prihodi se priznaju isključujući PDV.

Rashodi

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

Biološka imovina

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u kunama bez lipa.

IV. BILANCA

AKTIVA

Bilješka br. 1

Ukupna aktiva u 2014. godini iznosi 4.871.598 kn, što je u odnosu na 2013. godinu veće za 58 %.

1.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

1.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Na dan 31.12.2014. vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iznosi 4.562 kn i odnosi se na nabavku softvera u 2014. godini.

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Stanje dugotrajne nematerijalne imovine po pozicijama vidljivo je u Tablici 1.

Tablica 1. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2013	2014
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	0	4.562
3	Goodwill (AOP 006)	0	0
4	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine (AOP 007)	0	0
5	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	0	0
6	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	0	0
7	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	0	4.562

1.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

Na 31.12.2014 dugotrajna materijalna imovina je iznosila 2.753.755 kn dok je na početku godine iznosila 1.500.928 kn što je 83 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Sadašnja vrijednost rezultat je nabave nove imovine u iznosu od 1.749.994 kn i ispravka vrijednosti 497.166 kn. Najznačajniji dio nabavke dugotrajne materijalne imovine odnosi se na kamion za odvoz otpada u iznosu od 1.400.126 kn te spremnike za zbrinjavanje otpada u iznosu 306.758 kn.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Stanja dugotrajne materijalne imovine po pozicijama vidljivo je u Tablici 2.

Tablica 2. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2013	2014
1	Zemljište (AOP 011)	0	0
2	Građevinski objekti (AOP 012)	0	0
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	175.391	376.846
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	1.325.537	2.376.909
5	Biološka imovina (AOP 015)	0	0
6	Predujmovi za materijalnu imovinu (AOP 016)	0	0
7	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	0	0
8	Ostala materijalna imovina (AOP 018)	0	0
9	Ulaganja u nekretnine (AOP 019)	0	0
10	Ukupno materijalna imovina (AOP 010)	1.500.928	2.753.755

1.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

1.2.1. Potraživanja

1.2.1.1. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 1.596.199 kune, te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost.

Potraživanja su iskazana s osnova pruženih usluga kupcima fizičkim i pravnim osobama.

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. Društvo je u 2014. vrijednosno uskladilo potraživanja od kupaca za 538.573 kn i teretilo rashode razdoblja.

1.2.1.2. Potraživanja od države odnose na više uplaćene poreze .

1.2.1.3. Ostala potraživanja su iz ranijih godina, a odnosi se na unaprijed plaćene troškove nabave opreme.

Struktura kratkotrajnih potraživanja po pozicijama vidljiva je u Tablici 3.

Tablica 3. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	2013	2014
Potraživanja od povezanih poduzetnika (AOP 044)	0	0
Potraživanja od kupaca (AOP 045)	1.292.954	1.596.199
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika (AOP 046)	0	0
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 047)	0	0
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 048)	151	169
Ostala potraživanja (AOP 049)	24.411	24.411
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 043)	1.317.516	1.620.779

1.2.2. Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnom računu kod poslovne banke i u blagajni društva iznosi 492.502 kn.

PASIVA

Bilješka br. 2

Ukupna pasiva u 2014. godini iznosi 4.871.598 kn, što je u odnosu na 2013. godinu veće za 58 %.

2.1. KAPITALI I REZERVE

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 659.094 kn.

Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine, manjinskog interesa koji se umanjuje za preneseni gubitak i gubitak poslovne godine.

2.1.1. Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 392.900 kn.

2.1.2. Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 604.531 kn.

2.1.3. Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 5.203 kn.

2.1.4. Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 289 kn.
Gubitak se odnosi na 2013 godinu.

2.1.5. Gubitak poslovne godine

Gubitak poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 343.251 kn.

2.2. DUGOROČNE OBVEZE

2.2.1. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Unutar ove pozicije iskazane su obveze duže od godinu dana sukladno Ugovorima o :

1. Financijskom Leasingu br. 12412 sklopljenim sa IMPULS-LEASINGOM d.o.o. na 60 mjeseci, a za nabavu vozila MAN TGM 18.290 4X2 BB S FAUN NADOGRANJOM teretnog vozilo koje služi za sakupljanje otpada.
2. Financijskom Leasingu br. 16695 sklopljenim sa IMPULS-LEASINGOM d.o.o. na 60 mjeseci, a za nabavu vozila MAN TGM 18.290 4X2 BB S FAUN NADOGRANJOM teretnog vozilo koje služi za sakupljanje otpada.

Struktura dugoročnih obveza po pozicijama vidljiva je u Tablici 4.

Tablica 4. Struktura dugoročnih obveza po pozicijama

Pozicija	2013	2014
Obaveze prema povezanim poduzetnicima (AOP 084)	0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 085)		
Obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 086)	686.543	1.067.671
Obaveze za predujmove (AOP 087)	0	0
Obaveze prema dobavljačima (AOP 088)	0	0
Obaveze po vrijednosnim papirima (AOP 089)	0	0
Obaveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi (AOP 090)	0	0
Ostale dugoročne obveze (AOP 091)	0	0
Odgođena porezna obaveza (AOP 092)	0	0
Ukupno dugoročne obveze (AOP 083)	686.543	1.067.671

2.3. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga, obvezama prema zaposlenicima . Kratkoročne obveze su se povećale za 53 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

2.3.1. Obveze prema povezanim poduzetnicima

Obveze prema povezanim poduzetnicima na dan 31.12.2014. iznose 383.550 kune a odnose se na obveze prema Gradu Dugom Selu s naslova nenaplaćenog paušala za odvoz smeća.

Navedena obveza sudjeluje 23% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza.

2.3.2. Obveze prema bankama i financijskim institucijama

Obveze prema bankama i financijskim institucijama u iznosu od 433.044 kn odnose se na rate Leasinga za nabavljena vozila koja služe za odvoz otpada, a za dospjeće rata u 2015. godini.

Navedena obveza sudjeluje 26% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza.

2.3.3. Obveze prema dobavljačima roba i usluga

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 311.544 kn sudjeluju sa 19% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva.

2.3.4. Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu od 147.431 kn odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2014. godine i iznose 9% od ukupnih kratkoročnih obveza Društva.

2.3.5. Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose u iznosu od 371.945 kn, čine 23 % ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu za 12/2014, te ostale neplaćene porezne obveze.

Struktura dugoročnih obveza po pozicijama vidljiva je u Tablici

Tablica 5. Struktura kratkoročnih obveza po pozicijama

Pozicija	2013	2014
Obaveze prema povezanim poduzetnicima (AOP 094)	322.193	383.550
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 095)	0	0,0
Obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 096)	249.522	433.044
Obaveze za predujmove (AOP 097)	0	0,0
Obaveze prema dobavljačima (AOP 098)	285.734	311.545
Obaveze po vrijednosnim papirima (AOP 099)	0	0,0
Obaveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi (AOP 100)	0	0,0
Obaveze prema zaposlenicima (AOP 101)	141.431	147.827
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 102)	77.892	371.945
Obaveze s osnove udjela u rezultatu (AOP 103)	0	0,0
Obaveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji (AOP 104)	0	0,0
Ostale kratkoročne obveze (AOP 105)	0	0,0
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 093)	1.076.772	1.647.911

Ukupne kratkoročne obveze na dan 31.12.2014. godine iznose 1.647.911 kune, te se u nastavku daje struktura dospelosti:

Pozicija	Obveze	Struktura
UKUPNE obveze	1.647.911	100,00%
Nedospjelo:	1.471.423	89%
Dospjelo:	176.488	11%
- do 30 dana	174.308	
- od 30 dana	2.180	

2.4. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na bilančnoj poziciji Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2014. godine Društvo iskazuje iznos od 1.496.922 kn (2013. godina 320.843 kn).

Cjelokupan iznos odnosi se na ime potpora za pokriće troškova nabavke vozila za sakupljanje otpada i nabavke spremnika za odlaganje otpada.

Financiranje dugotrajne imovine iz potpora Društvo iskazuje po principu odgođenih prihoda. Potpora se uključuje u prihode tijekom vijeka upotrebe te imovine, u prihod tekućeg razdoblja priznaje se u visina godišnje obračunate amortizacije.

V. RACUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br.3

UKUPNI PRIHODI

U 2014. godini društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 6.541.735 kn.

Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenili za + 19 %.

Struktura prihoda po pozicijama vidljiva je u Tablici 6.

Tablica 6. Struktura prihoda po pozicijama

Pozicija	2013	2014
1	2	3
Poslovni prihodi (AOP 111)	5.491.785	6.536.854
Financijski prihodi (AOP 131)	2.837	4.881
Izvanredni - ostali prihodi (AOP 144)	0	0
Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika (AOP 142)	0	0
Ukupni prihodi (AOP 146)	5.494.622	6.541.735

Promjena prihoda u odnosu na proteklu godinu u prvom je redu rezultat prihodovanja djela usluga održavanja gradske infrastrukture koje društvo ima pravo korištenja.

3.1. POSLOVNI PRIHODI

Tablica 7. Struktura poslovnih prihoda prema pozicijama

Pozicija	2013	2014
1	2	3
Prihodi od prodaje (AOP 112)	3.763.743	3.806.692
Ostali poslovni prihodi (AOP 113)	1.728.042	2.730.162
Ukupno poslovni prihodi (AOP 111)	5.491.785	6.536.854

3.1.1. Prihodi od prodaje

Prihod od prodaje čine 59 % poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 41 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje u 2014. godini ostvareni su u iznosu od 3.806.692 kn ili +1,14% u odnosu na 2013. godinu i prikazani su u slijedećoj tabeli:

Pozicija	2013.	2014.
1	2	3
Prihodi od pražnjenja kontejnera	572.694,00	561.550,00
Prihodi od odvoza smeća	2.332.492,40	2.341.905,00
Prihodi od pograbihih usluga	222.665,62	220.649,00
Prihodi od grobne naknade	300.160,50	307.495,92
Prihodi od prodaje grobnica G-2	-	111.479,68
Prihodi od prodaje grobnica G-4	90.292,76	36.117,12
Prihodi od prodaje grobnih mjesta G-1	95.908,80	95.908,80
Prihodi od prodaje grobnih mjesta G-2	116.220,00	69.732,00
Prihodi od prodaje mjesta za polaganje urni	3.745,60	3.745,60
Prihodi od taksi za izradu spomenika	18.280,00	11.984,84
Prihodi od izdavanja izvoda iz grobne evidencije	2.116,60	1.230,00
Prihodi od gradske tržnice	9.168,00	15.335,20
Prihod od prodaje grobnica G-6	-	27.010,98
Prihod od prodaje otpada	-	2.547,50
UKUPNO prihodi	3.763.743,28	3.806.691,64

3.1.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.730.162,27 kn, a u odnosu na 2013 godinu ostvareni su za +58 %.

Ostali prihodi ostvareni su više u odnosu na prošlu godinu uglavnom zbog održavanja komunalne infrastrukture sukladno Odluci o određivanju komunalnih djelatnosti Grada Dugog Sela, a temeljem koje se poslovi obavljaju, ali se istovremeno bilježe kao prihod i rashod društva. Prihodi po vrstama u tabeli kako slijedi:

Pozicija	2013.	2014.
1	3	2
Prihodi od zateznih kamata	2.200,10	4.042,38
Prihodi od prodaje (kamion)	12.080,00	-
Prihodi od refundacija	5.314,47	3.745,67
Prihodi od potpora i subvencija	1.703.753,05	2.563.327,83
Prihodi od troškova ovrha	6.895,00	14.140,00
Prihod od naplaćenih potraživanja	-	148.948,77
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	1.728.042,52	2.730.162,27

3.2. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi (AOP 136) ostvareni su u iznosu od 4.881 kuna, a odnose se na kamate od kupaca u iznosu od 4.042 kn i 838 kn kamata od sredstava po viđenju.

Bilješka br.4

UKUPNI RASHODI

U 2014. godini društvo je ostvarilo ukupne rashode u iznosu od 6.884.986 kn.

Rashodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenili za + 25,3 %.

Tablica 8. Struktura rashoda prema pozicijama

Pozicija	2013	2014
1	2	3
Poslovni rashodi (AOP 114)	5.426.609	6.755.628
Financijski rashodi (AOP 137)	68.302	129.358
Izvanredni - ostali rashodi (AOP 145)	0	0,0
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika (AOP 143)	0	0,0
Ukupni rashodi (AOP 147)	5.494.911	6.884.986

4.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 98 %.

Tablica 9. Struktura poslovnih rashoda po pozicijama

Pozicija	2013	2014
1	4	5
Materijalni troškovi (AOP 116)	2.493.863	3.118.353
Troškovi osoblja (AOP 120)	2.197.634	2.374.415
Amortizacija (AOP 124)	305.644	454,574
Ostali troškovi (AOP 125)	0	0,0
Vrijednosno usklađivanje (AOP 126)	148.949	538.573
Rezerviranja (AOP 129)	0	0,0
Ostali poslovni rashodi (AOP 130)	280.519	269.713
Ukupno	5.426.609	6.755.628

Usporedba prethodne i poslovne godine na koju se odnose financijski izvještaji pokazuje trendove povećanja kretanja troškova, po svim pozicijama.

4.1.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2014. godini sudjeluju sa 46% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, te iznose 3.118.353 kune. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala i usluga sljedeće strukture:

Pozicija	2013.	2014.
1	3	2
Utrošeni materijal	132.031	160.963
Potrošena energija	316.086	305.486
Ostali vanjski troškovi	2.045.746	2.651.904
UKUPNO materijalni troškovi:	2.493.863	3.118.353

Ostali vanjski troškovi bilježe rast od 30% u odnosu na prošlu godinu zbog održavanja komunalne infrastrukture sukladno Odluci o određivanju komunalnih djelatnosti Grada Dugog Sela, a temeljem koje se poslovi obavljaju, ali se istovremeno bilježe kao prihod i rashod društva.

4.1.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2014. godini iznosili 2.374.415 kune, te sudjeluju u ukupnim poslovnim rashodima Društva sa 35%. Ovi troškovi sadrže neto plaće, kao i pripadajuće obvezne doprinose iz i na plaće, poreze I prireze na plaće sukladno zakonskim propisima. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2014. godini iznosio 22. Društvo zaposlenima isplaćuje otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	2013.	2014.
1	3	2
Neto plaće i nadnice	1.370.487	1.465.366
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	538.126	574.261
Doprinosi na plaće	289.021	334.788
UKUPNO troškovi osoblja:	2.197.634	2.374.415

4.1.4. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 7%, odnosno i iznose 454.574 kune. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	2013.	2014.
1	3	2
Amortizacija postrojenja i opreme	59.898	105.820
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih	245.746	348.754
UKUPNO troškovi amortizacije:	305.644	454.574

4.1.5. Vrijednosno usklađivanje

U 2014. godini izvršeno je vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine, odnosno potraživanja od kupaca u iznosu od 538.573 kuna, a odnosi se na neizvjesna nenaplaćena potraživanja od fizičkih i pravnih osoba. Od navedenog ispravka vrijednosti 249.057 kn je porezno priznati (utuženi) trošak , a 289.516 kn se odnosi na porezno ne priznati trošak.

4.1.6. Ostali poslovni rashodi

Ostali troškovi iznose 269.713 kn i sljedeće su strukture:

Pozicija	2013.	2014.
Naknade zaposlenicima	102.822	178.832
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	12.348	25.478
Usluge savjetovanja	2.984	1.510
Premije osiguranja	24.430	40.092
Ostale usluge	137.935	23.801
UKUPNO	280.519	269.713

3.2. FINANCIJSKI PRIHODI

Tablica 10. Struktura financijskih prihoda po pozicijama

Pozicija	2013	2014
1	4	5
Kamate, tečajne razlike, dividende i slini prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima (AOP 132)	637	839
Ostali financijski prihodi (AOP 136)	2.200	4.042
Ukupno financijski prihodi (AOP 131)	2.837	4.881

Financijski prihodi (AOP 136) ostvareni su u iznosu od 4.881 kuna, a odnose se na kamate od kupaca u iznosu od 4.042 kn i 838 kn kamata od sredstava po viđenju.

4.2. FINANCIJSKI RASHODI

Tablica 10. Struktura financijskih rashoda po pozicijama

Pozicija	2013	2014
1	4	5
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima (AOP 138)	0	0,0
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (AOP 139)	68.302	129.358
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine(AOP 140)	0	0,0
Ostali financijski rashodi (AOP 141)	0	0,0
Ukupno financijski rashodi (AOP 137)	68.302	129.358

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. Posebno se iskazuju financijski rashodi (kamate, tečajne razlike i drugi rashodi) iz odnosa s povezanim osobama i iz odnosa s nepovezanim osobama. U tablici 17. vidljiva je struktura i kretanje financijskih rashoda. Na kamate za financijski leasing odnosi se 87.848,90 kuna, tečajne razlike proizišle iz ugovora o financiranju 36.945,67 kn te zatezne kamate na poreze i doprinose 4.563 kn.

Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Odnosi poslovnih rezultata u odnosu na proteklu poslovnu godinu iskazani su u tablici 11.

Tablica 11. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2013	2014
Ukupni prihodi (AOP 146)	5.494.622	6.541.735
Ukupni rashodi (AOP 147)	5.494.911	6.884.986
Dobit prije oporezivanja (AOP 149)	0	
Gubitak prije oporezivanja (AOP 150)	289	343.251

VI. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo je izloženo kamatnom i tečajnom riziku prilikom nabave vozila s obzirom da je valuta uz koju se veže Ugovor o Leasingu EUR.

Knjigovodstvena vrijednost ostalih financijskih instrumenata (novac, obveze prema dobavljačima, ostale obveze, potraživanja) ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti s obzirom da su kratkoročne prirode.

VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2014. godinu i odobrila objavu.

Bilješke pripremila:

Lidija Ivanić

Uprava :

TADIJA PENIĆ