

***DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o.***

***Dugo Selo, Antuna Mihanovića 1***

***Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.***

## 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-15/29814-2 od 15.06.2015. 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:

- Poslovanje nekretninama
- Pružanje Internet usluga i povezivanje poduzetnika – katalog projekt
- Promidžba ( reklama i propaganda )
- Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- sakupljanje otpada za potrebe drugih
- posredovanje u organiziranju uporabe 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
- djelatnost obrade otpada
- djelatnost uporabe otpada
- djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- djelatnost prijevoza otpada
- djelatnost trgovanja otpadom
- djelatnost zbrinjavanja otpada
- gospodarenje otpadom

Osnovna djelatnost društva je:  
3811 Sakupljanje neopasnog otpada

## **II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("Narodne novine" br.78/2015, br.134/2015 ).

Temeljem članka 5. Zakona o računovodstvu Društvo spada u kategoriju malih poduzetnika.

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji iskazani su u hrvatskim kunama (HRK) u kojima su i iskazani poslovni događaji. Na dan sastavljanja financijskih izvješća odnosno 31.12.2015. tečaj HNB za 1 euro bio je 7,635047 kn ( 31.12.2014. 1 euro = 7,661471 kn), odnosno 31.12.2015. 1 USD bio je 6,991801 kn ( 31.12.2014. 1 usd = 6,302107 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 jamstvena pologa, 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 odbite 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 odbite 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 2015. godini iznosi 4.106.523 kn, što je u odnosu na 2014. godinu manje za 16 %.

#### 1.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

##### 1.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Na dan 31.12.2015. vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iznosi 2.281 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	2014	2015
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	4.562	2.281
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)	4.562	2.281

##### 1.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

Na 31.12.2015. dugotrajna materijalna imovina je iznosila 2.473.391 kn dok je na početku godine iznosila 2.753.755 kn što je 11 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Sadašnja vrijednost rezultat je nabave nove imovine u iznosu od 273.481 kn i ispravka vrijednosti 553.844 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	2014	2015
1	Zemljište (AOP 011)	0	0
2	Građevinski objekti (AOP 012)	0	0
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	376.846	480.238
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	2.376.909	1.99.153
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)	2.753.755	2.473.391

## 1.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 1.2.1. Potraživanja

1.2.1.1. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 1.176.956 kn, 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 2015. vrijednosno uskladilo potraživanja od kupaca za 498.128 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	2014	2015
Potraživanja od povezanih poduzetnika (AOP 044)	0	0
Potraživanja od kupaca (AOP 045)	1.596.199	1.176.956
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)	169	151
Ostala potraživanja (AOP 049)	24.411	24.411
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 043)	1.620.779	1.201.518

### **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 429.333 kn.

## **PASIVA**

### **Bilješka br. 2**

Ukupna pasiva u 2015. godini iznosi 4.106.523 kn, što je u odnosu na 2014. godinu manje za 16 %.

### **2.1. KAPITALI I REZERVE**

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 673.044 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 604.485 kn.

#### **2.1.3. Revalorizacijske rezerve**

Revalorizacijske rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 5.203 kn.

#### **2.1.4. Zadržana dobit**

Zadržana dobit na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 45 kn.

#### **2.1.5. Preneseni gubitak**

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 343.540 kn.

#### **2.1.6. Dobit poslovne godine**

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 13.951 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	2014	2015
Obaveze prema povezanim poduzetnicima (AOP 084)	0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 085)		
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 086)	1.067.671	608.119
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)	1.067.671	608.119

## 2.3. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga, obvezama prema zaposlenicima, obvezama za poreze i doprinose, obvezama prema kreditnim institucijama koje dospijevaju unutar godine dana i obvezama prema povezanim poduzećima . Kratkoročne obveze su se smanjile za 16,5 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

### 2.3.1. Obveze prema povezanim poduzetnicima

Obveze prema povezanim poduzetnicima na dan 31.12.2015. iznose 306.527 kn a odnose se na obveze prema Gradu Dugom Selu s naslova nenaplaćenog paušala za odvoz smeća.

Navedena obveza sudjeluje 22% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza.

### 2.3.2. Obveze prema bankama i financijskim institucijama

Obveze prema bankama i financijskim institucijama u iznosu od 455.902 kn odnose se na rate Leasinga za nabavljena vozila koja služe za odvoz otpada, a za dospijeće rata u 2016. godini.

Navedena obveza sudjeluje 33% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza.

### 2.3.3. Obveze prema dobavljačima roba i usluga

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 327.948 kn sudjeluju sa 24% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva.

### 2.3.4. Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu od 146.730 kn odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2015. godine i iznose 11% od ukupnih kratkoročnih obveza Društva.

### 2.3.5. Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose u iznosu od 138.032 kn, čine 10 % 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 12/2015 ,te ostale neplaćene porezne obveze.

Struktura dugoročnih obveza po pozicijama vidljiva je u Tablici

Tablica 5. Struktura kratkoročnih obveza po pozicijama

Pozicija	2014	2015
Obaveze prema povezanim poduzetnicima (AOP 094)	383.550	306.527
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 095)	0	0,0
Obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 096)	433.044	455.902
Obaveze za predujmove (AOP 097)	0	0,0
Obaveze prema dobavljačima (AOP 098)	311.545	327.948
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)	147.827	146.730
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 102)	371.945	138.032
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)	1.647.911	1.375.139

Ukupne kratkoročne obveze na dan 31.12.2015. godine iznose 1.375.139 kn, te se u nastavku daje struktura dospelosti:

Pozicija	Obveze	Struktura
UKUPNE obveze	1.375.139	100,00%
Nedospjelo:	1.287.446	94%
Dospjelo:	87.693	6%
- do 30 dana	12.389	
- od 30 dana	75.303	

## 2.4. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na bilančnoj poziciji Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2015. godine Društvo iskazuje iznos od 1.450.221 kn ( 2014. godina 1.496.922 kn).

Cjelokupan iznos odnosi se na ime potpora za pokriće troškova nabavke vozila za sakupljanje otpada, nabavke spremnika za odlaganje otpada i elektronske opreme sakupljanja 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 2015. godini društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 6.708.278 kn.

Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenili za + 2,5 %.

Struktura prihoda po pozicijama vidljiva je u Tablici 6.

Tablica 6. Struktura prihoda po pozicijama

Pozicija	2014	2015
1	2	3
Poslovni prihodi (AOP 111)	6.536.854	6.695.620
Financijski prihodi (AOP 131)	4.881	12.658
Izvanredni - ostali prihodi (AOP 144)	0	0
Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika (AOP 142)	0	0
Ukupni prihodi (AOP 146)	6.541.735	6.708.278

### 3.1. POSLOVNI PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda po pozicijama vidljiva je u Tablici 7.

Tablica 7. Struktura poslovnih prihoda prema pozicijama

Pozicija	2014	2015
1	2	3
Prihodi od prodaje (AOP 112)	3.806.692	4.516.398
Ostali poslovni prihodi (AOP 113)	2.730.162	2.179.222
Ukupno poslovni prihodi (AOP 111)	6.536.854	6.695.620

#### 3.1.1. Prihodi od prodaje

Prihod od prodaje čine 67 % poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 33 % ukupnih poslovnih prihoda. Prihodi od prodaje u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 4.516.398 kn ili +19% odnosu na 2014. godinu i prikazani su u slijedećoj tabeli:

Pozicija	2014.	2015.
1	2	3
Prihodi od pražnjenja kontejnera	561.550,00	608.398,00
Prihodi od odvoza smeća	2.341.905,00	2.892.306,80
Prihodi od pograbih usluga	220.649,00	215.249,19
Prihodi od grobne naknade	307.495,92	303.140,00
Prihodi od prodaje grobnica G-2	111.479,68	69.674,80
Prihodi od prodaje grobnica G-4	36.117,12	162.527,04
Prihodi od prodaje grobnih mjesta G-1	95.908,80	66.398,40
Prihodi od prodaje grobnih mjesta G-2	69.732,00	134.815,20
Prihodi od prodaje mjesta za polaganje urni	3.745,60	10.622,33
Prihodi od taksi za izradu spomenika	11.984,84	9.250,00
Prihodi od izdavanja izvoda iz grobne evidencije	1.230,00	836,40
Prihodi od gradske tržnice	15.335,20	15.080,00
Prihod od prodaje otpada	2.547,50	28.100,00
<b>UKUPNO prihodi</b>	<b>3.806.691,64</b>	<b>4.516.398,16</b>

### 3.1.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.179.222 kn, a u odnosu na 2014 godinu manji su za 20 %.

Prihodi po vrstama u tabeli kako slijedi:

Pozicija	2014.	2015.
1	3	2
Prihodi od refundacija	3.745,67	3.216,30
Prihodi od potpora i subvencija	2.563.327,83	2.047.017,93
Prihodi od troškova ovrha	14.140,00	12.147,20
Prihod od naplaćenih potraživanja	148.948,77	116.840,85
<b>UKUPNO ostali poslovni prihodi:</b>	<b>2.730.162,27</b>	<b>2.179.222,28</b>

### 3.2. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi ( AOP 131 ) ostvareni su u iznosu od 12.658 kn, a odnose se na kamate od kupaca i kamata od sredstava po viđenju.

Struktura financijskih prihoda po pozicijama vidljiva je u Tablici 8.

Tablica 8. Struktura financijskih prihoda po pozicijama

Pozicija	2014	2015
1	4	5
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima (AOP 132)	839	723
Ostali financijski prihodi (AOP 136)	4.042	11.935
Ukupno financijski prihodi (AOP 131)	4.881	12.658

### Bilješka br.4

#### UKUPNI RASHODI

U 2015. godini društvo je ostvarilo ukupne rashode u iznosu od 6.694.327 kn.

Rashodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenili za - 2,7 %.

Tablica 9. Struktura rashoda prema pozicijama

Pozicija	2014	2015
1	2	3
Poslovni rashodi (AOP 114)	6.755.628	6.622.224
Financijski rashodi (AOP 137)	129.358	72.103
Izvanredni - ostali rashodi (AOP 145)	0,0	0,0
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika (AOP 143)	0,0	0,0
Ukupni rashodi (AOP 147)	6.884.986	6.694.327

#### 4.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99 %.

Tablica 10. Struktura poslovnih rashoda po pozicijama

Pozicija	2014	2015
1	4	5
Materijalni troškovi (AOP 116)	3.118.353	2.776.182
Troškovi osoblja (AOP 120)	2.374.415	2.453.878
Amortizacija (AOP 124)	454,574	538.830
Ostali troškovi (AOP 125)	0,0	10.680
Vrijednosno usklađivanje (AOP 126)	538.573	498.128
Rezerviranja (AOP 129)	0,0	96.202
Ostali poslovni rashodi (AOP 130)	269.713	248.324
<b>Ukupno</b>	<b>6.755.628</b>	<b>6.622.224</b>

Usporedba prethodne i poslovne godine na koju se odnose financijski izvještaji pokazuje trendove smanjenja troškova.

##### 4.1.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2015. godini sudjeluju sa 42% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, te iznose 2.776.182 kn.

Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala i usluga sljedeće strukture:

Pozicija	2014.	2014.
1	3	2
Utrošeni materijal	160.963	146.583
Potrošena energija	305.486	287.501
Ostali vanjski troškovi	2.651.904	2.342.098
<b>UKUPNO materijalni troškovi:</b>	<b>3.118.353</b>	<b>2.776.182</b>

Ostali vanjski troškovi bilježe pad od 12% u odnosu na prošlu godinu .

##### 4.1.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2015. godini iznosili 2.453.878 kune, te sudjeluju u ukupnim poslovnim rashodima Društva sa 38%. 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 u 2015. godini iznosio 22.

Društvo zaposlenima isplaćuje otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	2014.	2015.
1	3	2
Neto plaće i nadnice	1.465.366	1.534.276
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	574.261	559.476
Doprinosi na plaće	334.788	360.126
<b>UKUPNO troškovi osoblja:</b>	<b>2.374.415</b>	<b>2.453.878</b>

#### 4.1.4. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 8%, odnosno i iznose 538.830 kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	2014.	2015.
1	3	2
Amortizacija postrojenja i opreme	105.820	155.073
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih	348.754	383.757
<b>UKUPNO troškovi amortizacije:</b>	<b>454.574</b>	<b>538.830</b>

#### 4.1.5. Ostali troškovi

Ostali troškovi iznose 10.680 kn i odnose se na prekršaje i darivanja za općekorisne namjere.

#### 4.1.6. Vrijednosno usklađivanje

U 2015. godini izvršeno je vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine, odnosno potraživanja od kupaca u iznosu od 498.128 kn, a odnosi se na neizvjesna nenaplaćena potraživanja od fizičkih i pravnih osoba. Od navedenog ispravka vrijednosti 377.556 kn je porezno priznati ( utuženi ) trošak , a 120.573 kn se odnosi na porezno ne priznati trošak.

#### 4.1.7. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 1,5%, odnosno i iznose 96.202 kn. Rezerviranja se odnose na neiskorištene godišnje odmone tekuće godine koji se prenose u narednu poslovnu godinu.

#### 4.1.8. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 4%, odnosno i iznose 248.323 kn. Detaljan pregled ostalih poslovnih rashoda dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	2014.	2015.
Naknade zaposlenicima	178.832	167.355
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	25.478	28.869
Porez na tvrtku i HGK	-	1.024
Usluge savjetovanja	1.510	3.350
Premije osiguranja	40.092	37.233
Ostale usluge	23.801	10.492
<b>UKUPNO</b>	<b>269.713</b>	<b>248.323</b>

## 4.2. FINACIJSKI RASHODI

Financijski rashodi ( AOP 137 ) ostvareni su u iznosu od 72.103 kn.

Struktura financijskih prihoda po pozicijama vidljiva je u Tablici 11.

Tablica 11. Struktura financijskih rashoda po pozicijama

Pozicija	2014	2015
1	4	5
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima (AOP 138)	0,0	0,0
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (AOP 139)	129.358	72.103
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine(AOP 140)	0,0	0,0
Ostali financijski rashodi (AOP 141)	0,0	0,0
Ukupno financijski rashodi (AOP 137)	129.358	72.103

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 68.336 kn, negativne tečajne razlike 683 kn i kamate iz obveznih odnosa na poreze i doprinose 3.083,07 kn.

## Bilješka br.5

### 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 12.



Tablica 12. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2014	2015
Ukupni prihodi (AOP 146)	6.541.735	6.708.278
Ukupni rashodi (AOP 147)	6.884.986	6.694.327
Dobit prije oporezivanja (AOP 149)		13.951
Gubitak prije oporezivanja (AOP 150)	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 2015. godinu i odobrila objavu.

Bilješke pripremila:

Lidija Ivanić

Uprava :

Tadija Penić, direktor