



**DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o.**  
**ANTUNA MIHANOVIĆA 1, 10370 DUGO SELO**  
**OIB: 11993410316**

**BILJEŠKE**  
**UZ GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA**  
**ZA 2022. GODINU**

## OSNOVNI PODACI O TRGOVAČKOM DRUŠTVU

Sjedište trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. (u daljnjem tekstu: "Društvo") nalazi se na adresi ANTUNA MIHANOVIĆA 1, 10370 DUGO SELO, u općini Dugo Selo, županija ZAGREBAČKA.

Ovlaštena osoba za zastupanje je Tadija Penić, direktor.

Matični broj (MB), dodijeljen od DZS-a, je 01696769, a matični broj subjekta (MBS), dodijeljen od nadležnog trgovačkog suda, je 080450971.  
OIB: 11993410316

Društvo je Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično), a pripada kategoriji Mali poduzetnik.

Kapital Društva je 100 % domaći, vlasnik Grad Dugo Selo 100 %.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, osnovna djelatnost, odnosno predmet poslovanja Društva je/su:

3811- Skupljanje neopasnog otpada

Prosječni broj zaposlenih krajem razdoblja u prethodnoj godini bio je 37, a na kraju tekuće 2022. godine je 40 zaposlenih.

U 2021. godini Društvo je poslovalo 12 mjeseci, a u 2022. godini 12 mjeseci.

## OSNOVNE PRIPREME

### **Regularni okvir sastavljanja GFI-a**

- Zakon o računovodstvu (NN 78/15 do 114/22)
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 96/15 do 144/20), HSFI (NN 86/15-150/22)

### **Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u nastavku HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (u nastavku Odbor) u Narodnim novinama broj (NN 86/15-150/22). HSFI nastali su sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 78/15 do 114/22) koje je donio Odbor na temelju članka 19., st 1. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 do 114/22).

## **Računovodstvene politike**

Društva su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 do 114/22) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15-150/22).

Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja na temelju članka 19. stavka 5. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 do 114/22).

Društvo je u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 144/20) prilikom izrade financijskih izvještaja za 2022. godinu provelo reklasifikaciju usporednih podataka za 2021. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaj na iskazan rezultat niti na pozicije aktive te kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima za 2021. godinu.

Društvo je u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 144/2020) prilikom izrade financijskih izvještaja za 2022. godinu provelo reklasifikaciju usporednih podataka za 2021. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaj na iskazan rezultat niti na pozicije aktive te kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima za 2021. godinu.

Društvo je tijekom godine usvojilo nove HSFI-eve koje je objavio Odbor u Narodnim novinama koji nisu imali utjecaja na usporedne podatke niti na računovodstvene politike prilikom definiranja financijskih izvještaja za 2022. godinu.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška i sastavljeni po načelu nastanka poslovnog događaja te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

## **Funkcionalna i izvještajna valuta**

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u kunama, tj. valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

Na dan 31. prosinac tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinac 2021. godine: 1 EUR = 7,517174 HRK; 1 USD = 6,643548 HRK

31. prosinac 2022. godine: 1 EUR = 7,534500 HRK; 1 USD = 7,064035 HRK

## **Transakcije u stranoj valuti**

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranoj valuti preračunavaju po srednjem tečaju HNB-a na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka (RDG).

## ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Priznaju se u skladu s HSFI 15.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za PDV, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji Društva koje su opisane u nastavku.

### **Prihodi od prodaje robe**

Prihodi Društva se priznaju kada Društvo obavi isporuke kupcu, kada kupac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

### **Prihodi od usluga**

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana te se priznaju u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja ugovora.

### **Prihodi od kamata**

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

### **Rashodi**

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza. Sučeljavaju se s pripadajućim prihodima. Priznaju se u skladu s HSFI 16.

### **Porez na dobit**

Društvo obračunava obvezu poreza na dobit u skladu s aktualnim hrvatskim zakonom.

### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta). Trošak nabave se sastoji od nabavne cijene i svih troškova povezanih s dovođenjem sredstva u stanje spremno za uporabu. Priznaju se u skladu s HSFI 7.

## **Dugotrajna imovina**

Sredstva dugotrajne imovine nabavne vrijednosti niže od 3.500,00 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu (sitni inventar).

Obračun amortizacije počinje prilikom stavljanja u uporabu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina obuhvaća opremu koju društvo koristi za potrebe djelatnosti. Procijenjeni korisni vijek upotrebe imovine je duži od godine dana.

Dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave koji je umanjen za diskonte i rabate, a uvećan za zavisne troškove koji nastaju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu. Priznaju se u skladu s HSFI 5 i 6.

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se linearnom metodom uz korištenje porezno dopustivih stopa, prema članku 12. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 144/22). Prilikom obračunavanja amortizacije mogu se koristiti podvostručene stope amortizacije, što je moguće prema poreznim propisima.

## **Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave. Sitni inventar se otpisuje u 100%-tnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ako je roba oštećena, ako je djelomično ili u potpunosti zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Priznaju se u skladu s HSFI 10.

## **Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu po nominalnoj vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se ako su nenaplativa. Procjena rizika nenaplativosti provodi se u slučaju kašnjenja naplate, a najkasnije na dan bilance.

Priznaju se u skladu s HSFI 11.

## **Novac**

Novac i novčane ekvivalenti su gotovina, depoziti kod banaka po viđenju i ostali instrumenti s rokovima plaćanja do tri mjeseca ili kraće.

## **Obveze prema dobavljačima**

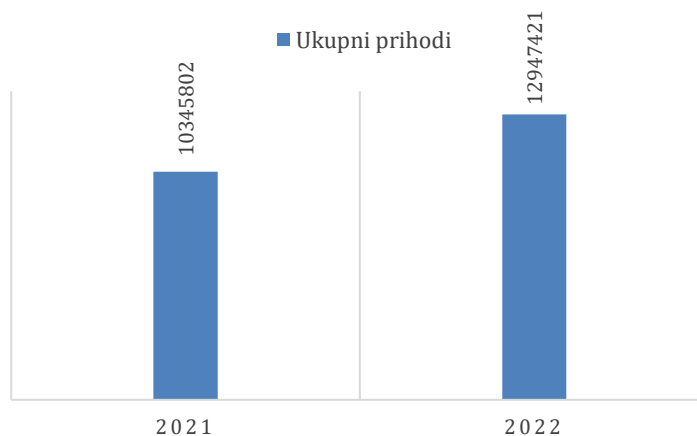
Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ako dospijevaju u roku do jedne godine ili kraću su kratkoročne, a duže od godine klasificiramo kao dugoročne.

Obveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti i razvrstavaju se na kratkoročne i dugoročne.

# RAČUN DOBITI I GUBITKA

## \*\*\* PRIHODI \*\*\*

Ukupni prihodi trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2022. godini (iskazani po faktornoj vrijednosti) iznose 12.947.421 kn te su u odnosu na 2021. godinu zabilježili promjenu od +25,15 %, odnosno zabilježena promjena jednaka je apsolutnom iznosu od +2.601.619 kn.



Grafikon 1. - Ukupni prihodi

Prihodi Društva sastoje se od poslovnih Prihoda i financijskih prihoda .

### A. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi sastoje se od dvije vrste prihoda, a to su prihodi od prodaje (I.), i ostalih poslovnih prihoda (II.).

Analizirajući strukturu ukupnih prihoda, iznos poslovnih prihoda Društva u 2022. godini je 12.941.654 kn čiji udio u ukupnim prihodima iznosi +99,96 %, a to je promjena za +25,21 % u odnosu na prethodnu godinu.

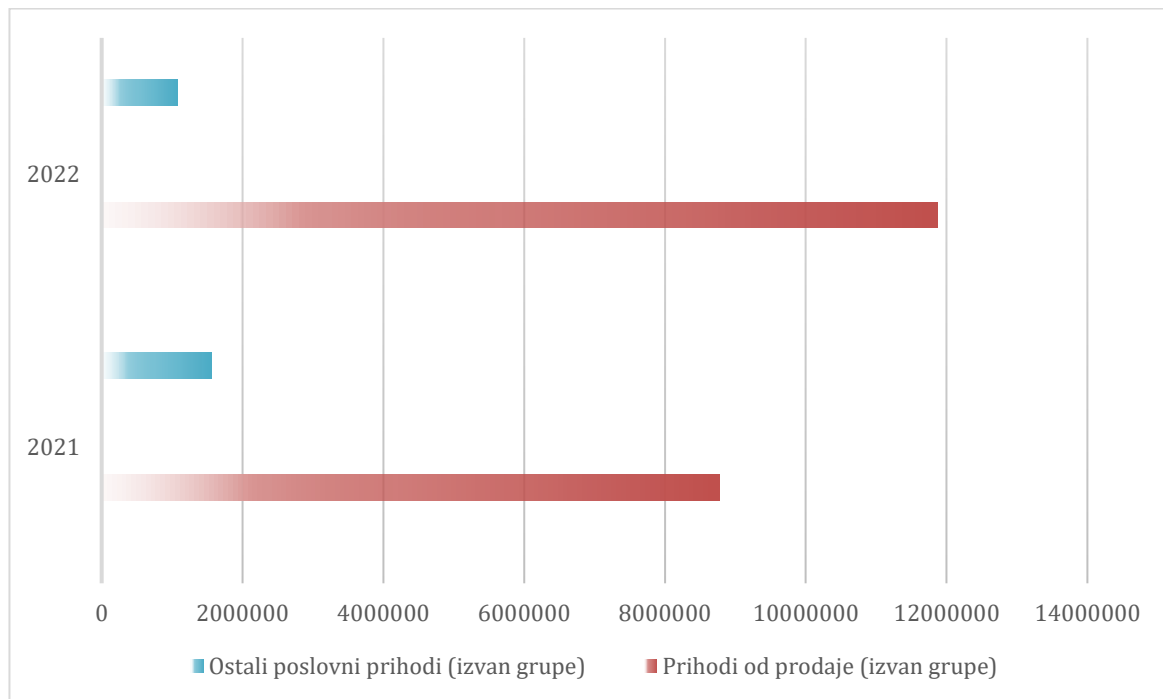
#### A.I. Prihodi od prodaje

Ukupni prihodi od prodaje iznose 11.869.963,00 kn čiju sumu čine prihodi izvan grupe u iznosu 11.869.963 kn.

#### A. II. Ostali prihodi

Ostali prihodi od prodaje iznose 1.071.691,00 kn čiju sumu čine prihodi izvan grupe u iznosu 1.071.691 kn.

Prihodi od prodaje izvan grupe iznose 11.869.963 kn i sudjeluju u ukupnim prihodima sa 91,72 %, a ostali prihodi iznose 1.071.691,00 kn, što je apsolutna promjena prihoda od +3.093.153 kn, tj. promjena od - 487.467 kn ostalih prihoda u odnosu na 2021. godinu.



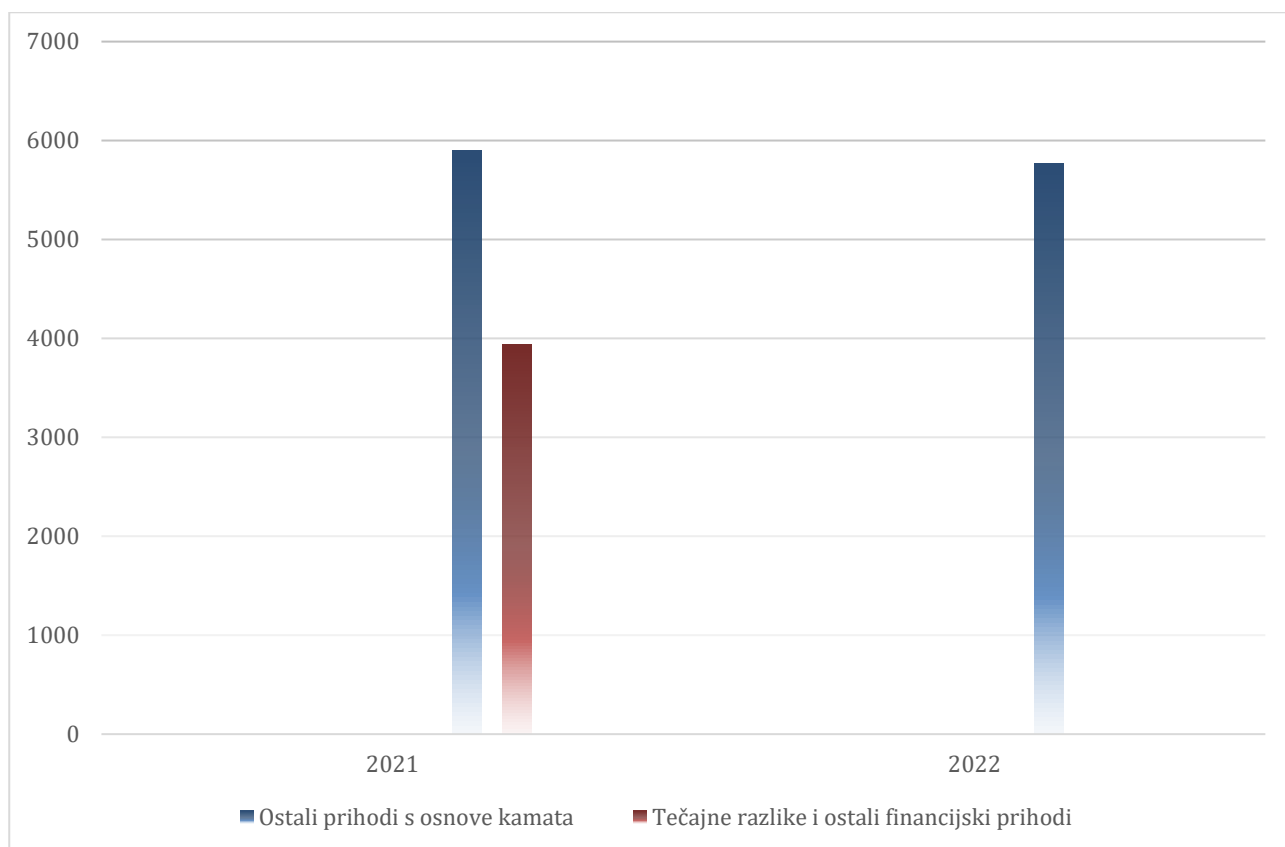
Grafikon 2. - Poslovni prihodi 2021. i 2022. godine

## B. FINANCIJSKI PRIHODI

Ukupni financijski prihodi izvještajne godine iznose 5.767 kn što je promjena za -41,36 % u odnosu na prethodnu godinu. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 0,04 %.

### B.I. Prihodi od kamata

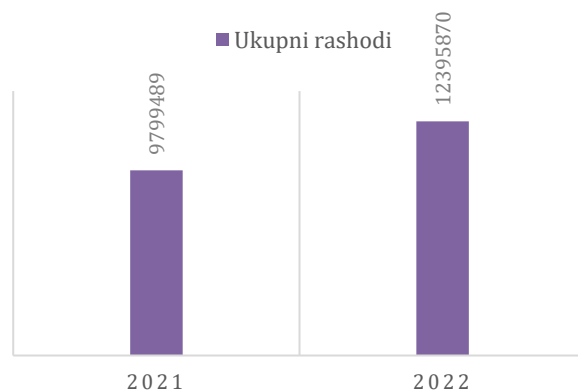
Prihodi od kamata iznose 5.767 kn. U strukturi ukupnih financijskih prihoda čine 100,00 %



Grafikon 3. - Finansijski prihodi 2021. i 2022. godine

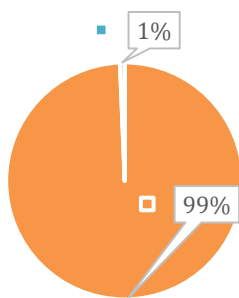
### \*\*\* RASHODI \*\*\*

Ukupni rashodi Društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2022. godini iznose 12.395.870 kn, dok su prethodne godine iznosili 9.799.489 kn, što znači da je zabilježena promjena od +26,50 %, odnosno zabilježena je promjena u apsolutnom iznosu od +2.596.381 kn.



Grafikon 4. - Ukupni rashodi 2021. i 2022. godine

Ukupne rashode čine poslovni rashodi (A.), financijski rashodi (B.),

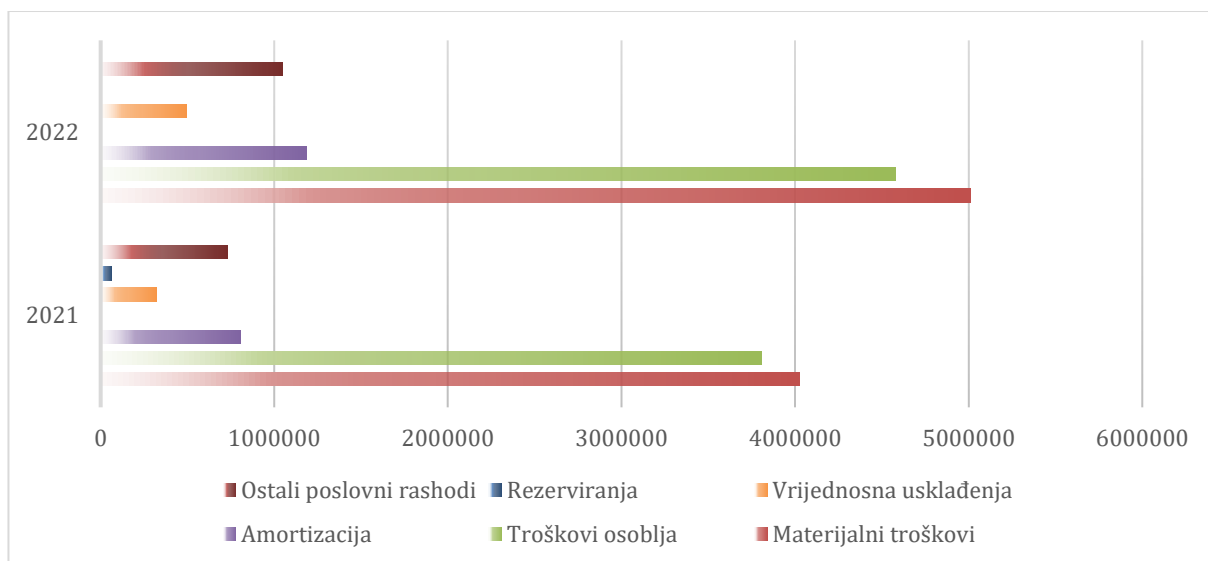


■ Poslovni rashodi ■ Financijski rashodi

Grafikon 5. - Struktura ukupnih rashoda 2022. godine

### A. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o., kao strukturni dio ukupnih rashoda, iznose 12.316.163 kn. U odnosu na prethodnu godinu to je promjena od +2.556.557 kn. U strukturi ukupnih rashoda, poslovni rashodi sudjeluju sa +99,36 %.



Grafikon 6. - Iznos i struktura poslovnih rashoda 2022. godine u odnosu na 2021. godinu

Od većih poslovnih troškova izdvajamo materijalne troškove koji su u odnosu na prethodnu godinu zabilježili promjenu od +24,47 % tj. za +985.568 kn, zatim troškove osoblja koji obuhvaćaju plaće, nadnice, doprinose i poreze, promijenili su se za +20,26 %, tj. +770.876 kn te amortizacija i vrijednosna usklađenja za +46,79 %, tj. +52,75 %, recipročno.

## B. FINANCIJSKI RASHODI

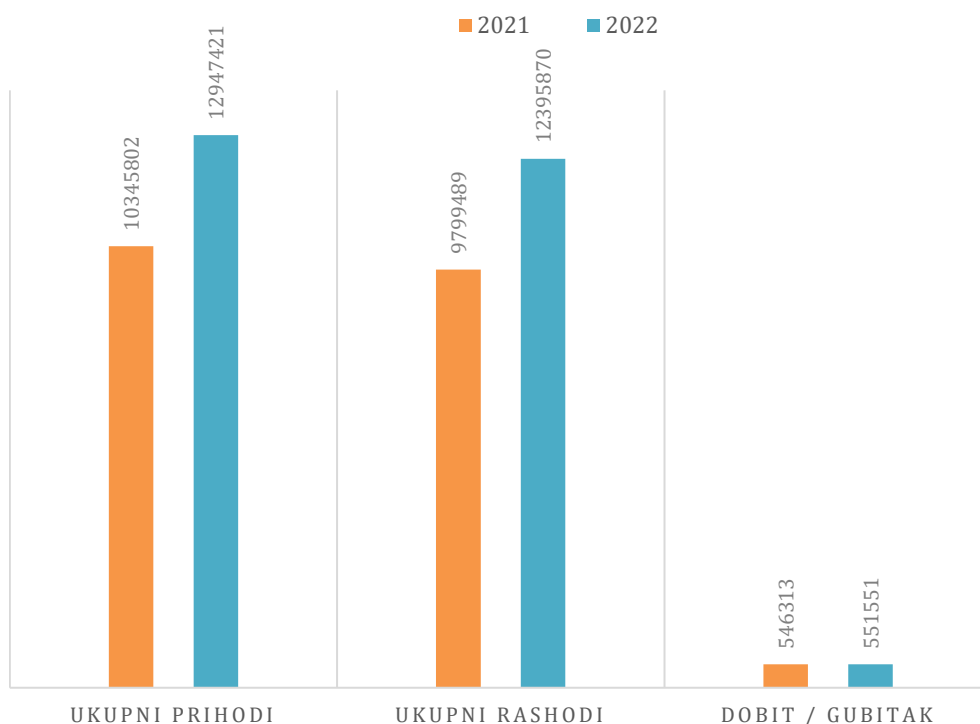
Financijski rashodi, kao strukturni dio ukupnih rashoda, iznose 79.707 kn u 2022. godini. Navedeni iznos označava promjenu za +39.824 kn, tj. promjenu od +99,85 %.

### \*\*\* POSLOVNI REZULTAT \*\*\*

#### Rezultat poslovanja prije oporezivanja

Poslovni rezultat prije oporezivanja dobiven je oduzimanjem ukupnih rashoda od ukupnih prihoda. Tako je trgovačko društvo DUGOSELKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2022. godini ostvarilo rezultat u iznosu 551.551 kn, tj. dobit od 551.551 kn, odnosno gubitak u iznosu 0,00 kn.

Prethodne godine poslovni rezultat iznosio je 546.313 kn. Usporedivši izvještajnu godinu s prethodnom financijskom godinom, razlika u rezultatu iznosi +5.238,00 kn, gledano u postocima to je 0,96 %.



Grafikon 7. - Poslovni rezultat 2021. i 2022. godine

## Rezultat poslovanja nakon oporezivanja

Obveza poreza na dobit utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit (NN 106/18) koja se primjenjuje na 2022. poslovnu godinu i utječe na rezultat poslovanja financijske godine. Društvo je na osnovicu od 551.551 kn obračunalo porez na dobit po pripadajućoj stopi prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

Porez na dobit iznosi 99.847 kn.

Poslovni rezultat Društva 2022. godine iznosi 451.704,00 kn.



Grafikon 8. - Dobit ili gubitak 2021. i 2022. godine

## BILANCA

### \*\*\* AKTIVA \*\*\*

Ukupna imovina trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. na kraju 2021. godine iznosila je 5.951.369 kn, a na kraju tekuće godine 7.012.427 kn, što je promjena +1,18 puta, odnosno za +1.061.058,00 kn.

### DUGOTRAJNA IMOVINA

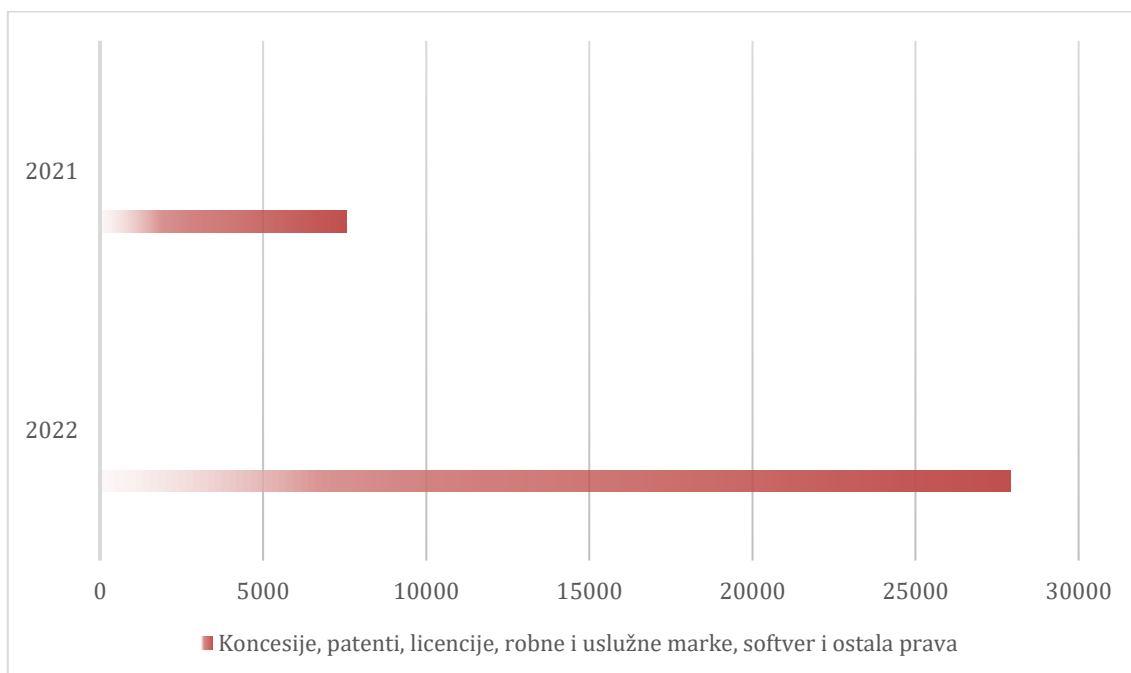
Ukupna dugotrajna imovina u 2022. godini bilježi promjenu od +57,28 % u odnosu na 2021. godinu, odnosno promijenila se za +1.661.762,00 kn.

Od ukupne nematerijalne i materijalne imovine 0,61 % odnosi se na nematerijalnu imovinu, a 99,39 % odnosi se na materijalnu imovinu.

#### I. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina u 2022. godini iznosi 27.921 kn što predstavlja promjenu od +269,42 % u odnosu na 2021. godinu.

Strukturu od 0,61 % dugotrajne nematerijalne imovine čine sljedeće komponente:



Grafikon 9. - Dugotrajna nematerijalna imovina 2021. i 2022. godine

Tijekom 2022. godine Društvo je izdvojilo koncesije, patente, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava 27.921 kn \*

\* Navedene vrijednosti predstavljaju promjenu neto vrijednosti navedenih pozicija.

## II. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

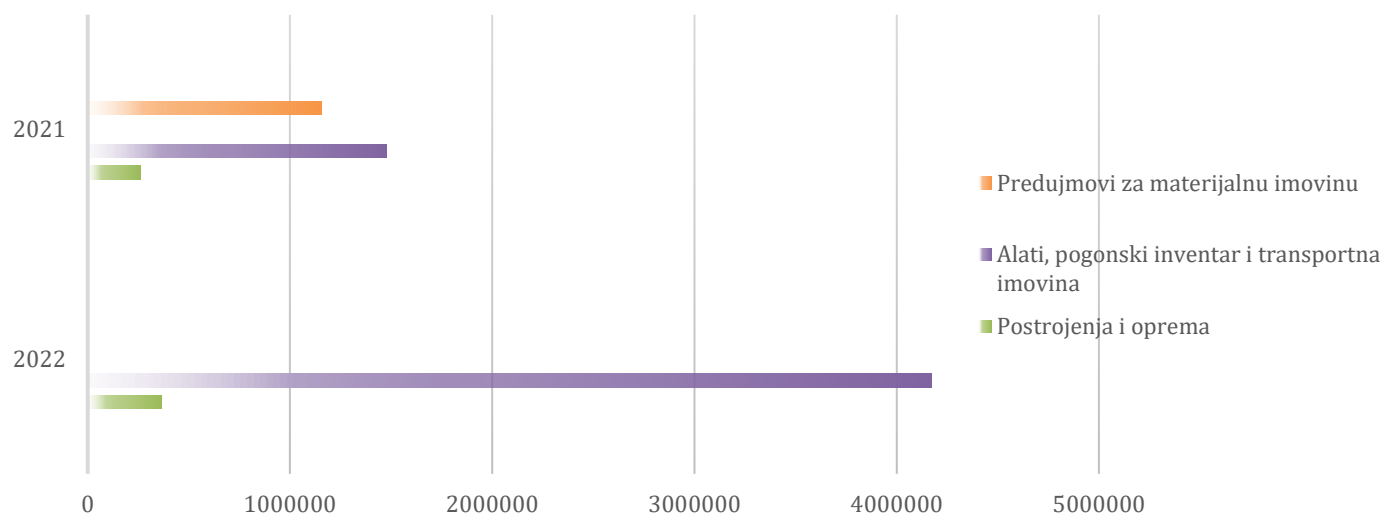
U strukturi dugotrajne imovine, dugotrajna materijalna imovina čini 99,39 %.

Usporedbom dviju izvještajnih financijskih godina dugotrajna materijalna imovina promijenila se +1,57 puta, odnosno za +1.641.399 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 363.999 kn, a alata, pogonskog inventara i transportne imovine 4.171.071,00 kn.\*

\* Navedene vrijednosti predstavljaju promjenu neto vrijednosti navedenih pozicija.

Struktura (u apsolutnim iznosima) dugotrajne materijalne imovine i promjena u odnosu na prethodnu godinu prikazana je grafikonom 12.



Grafikon 10. - Dugotrajna materijalna imovina 2021. i 2022. godine

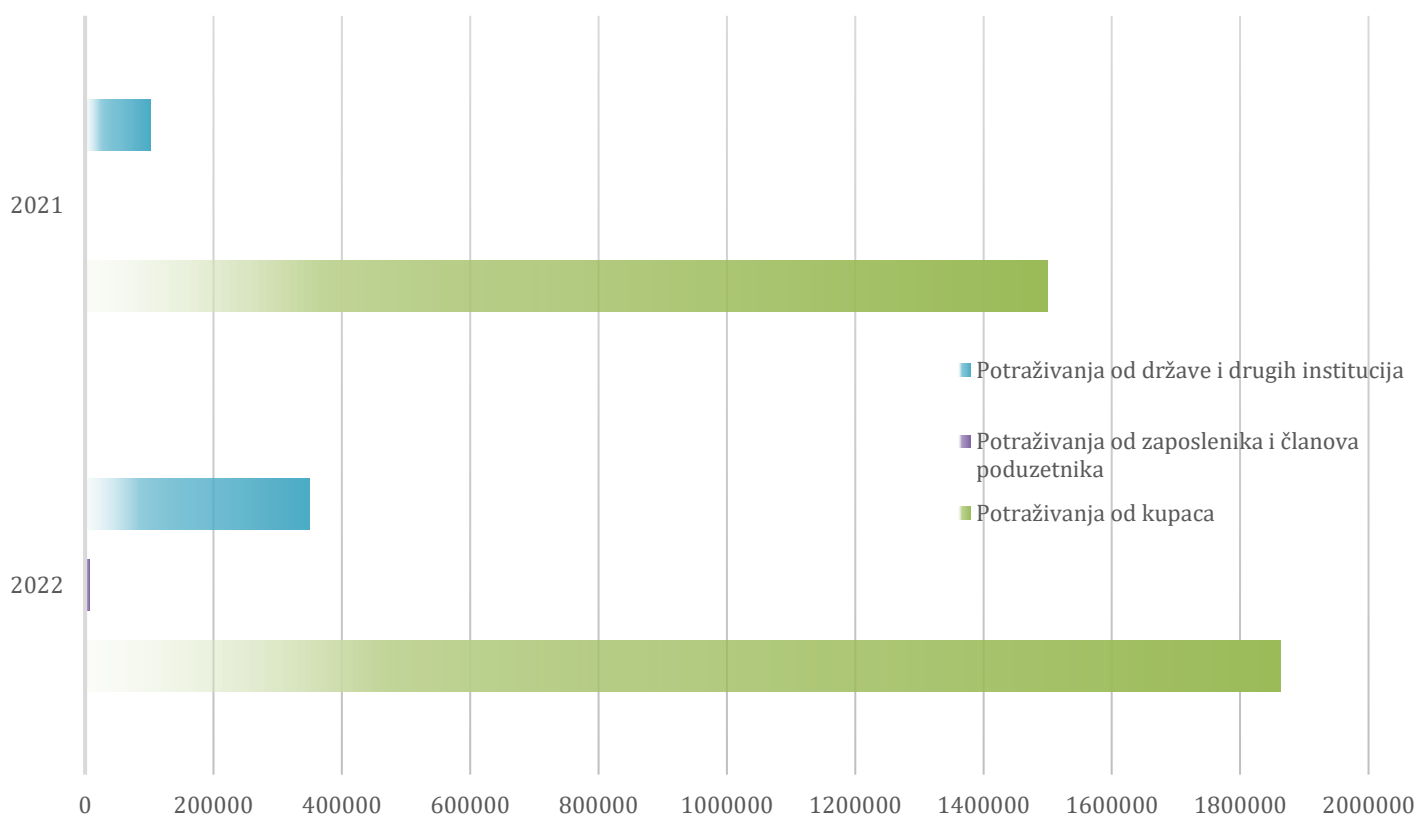
## POTRAŽIVANJA

Potraživanja Društva dijele se na dugotrajna i kratkotrajna te u izvještajnoj godini dugotrajna iznosi 0,00 kn, dok kratkotrajna iznosi 2.219.398 kn.

### I. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja u 2022. godini u odnosu na prethodnu promijenila su se za +38,61 %, tj. promijenila su se +1,39 puta.

Ukupna kratkotrajna potraživanja čine sljedeća potraživanja:



Grafikon 11. - Struktura kratkotrajnih potraživanja 2021. i 2022. godine

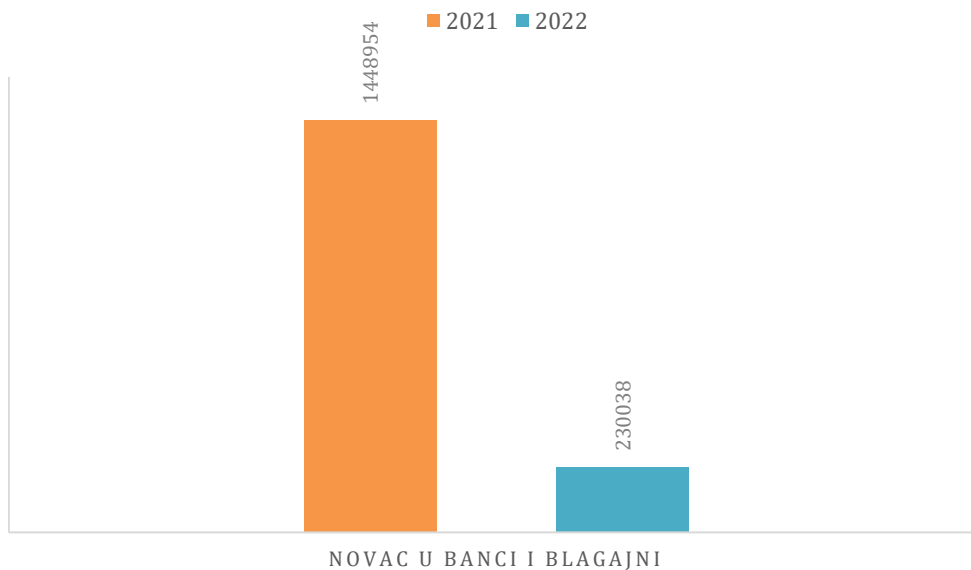
Kratkotrajna potraživanja tekuće godine promijenila se u odnosu na 2021. finansijsku godinu u sljedećim postocima:

POZICIJA	2022./2021.
Potraživanja od kupaca	+24,30
Potraživanja od države i drugih institucija	+242,20

Tablica 1. - Promjena pozicija kratkotrajne imovine 2021. i 2022. god.

## NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Novčana sredstva Društva u 2022. godini prezentiraju novac na kunskim računima, novac na deviznim računima te novac u blagajni. Na dan 31.12.2022. godine na računima je zabilježena svota od 230.038 kn što je promjena od -84,12 %, odnosno -1.218.916 kuna u odnosu na prethodnu finansijsku godinu.



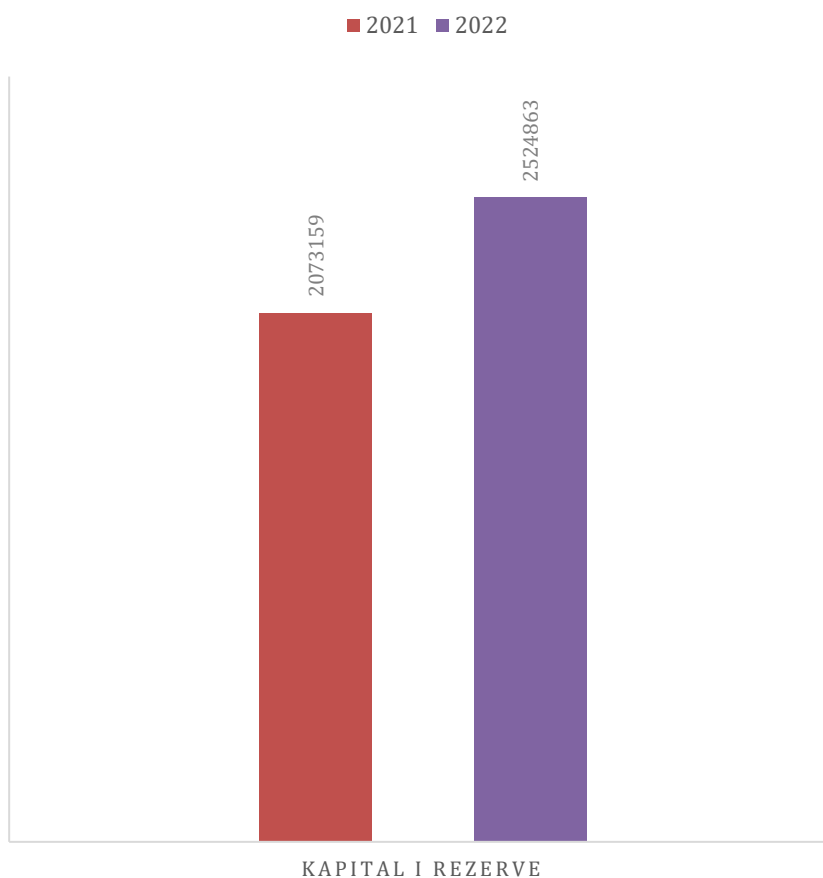
Grafikon 12. - Novac u banci i blagajni 2021. i 2022. godine

### \*\*\* PASIVA \*\*\*

Pasiva trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. sastoji se od ukupnog kapitala i rezervi, rezerviranja, dugoročnih i kratkoročnih obveza te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja.

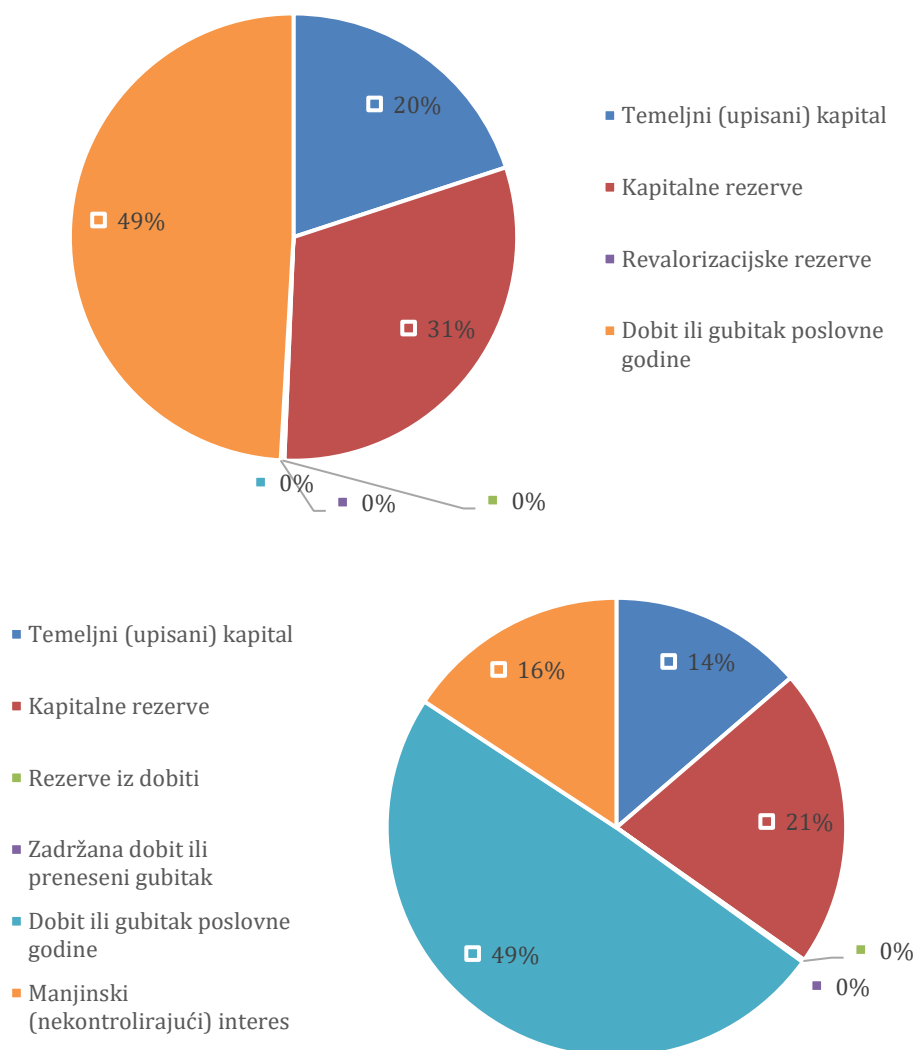
#### KAPITAL I REZERVE

Ukupni kapital i rezerve Društva na kraju 2022. godine iznosi 2.524.863,00 kn. Promjena u odnosu na 2021. godinu je +451.704 kn ili +1,22 puta ili izraženo u postocima +21,79 %.



Grafikon 13. - Kapital i rezerve 2021. i 2022. godine

Strukturu kapitala Društva izvještajne financijske godine čine (u postocima):



Grafikon 14. - Struktura kapitala i rezervi 2021. i 2022. godine

Analizirajući strukturu kapitala 2021. i 2022. godine zabilježeni su sljedeći odnosi (indeksi promjena):

Temeljni (upisani) kapital	+100,00
Kapitalne rezerve	+100,00
Rezerve iz dobiti	+100,00
Dobit ili gubitak poslovne godine	+146,31

Indeks = 100 znači da nema promjene.

Tablica 2. - Promjena pozicija kapitala 2021. i 2022. godine (indeksi promjena)

## **I.TEMELJNI KAPITAL**

Upisani temeljni kapital Društva iznosi je 392.900 kn. Prethodne godine iznosio je 392.900 kn, što predstavlja promjenu od 0,00 kn, odnosno promijenjen je 0,00 %.

## **II.KAPITALNE REZERVE**

Iznos kapitalnih rezervi Društva na kraju 2022. godine je 604.485,00 kn.

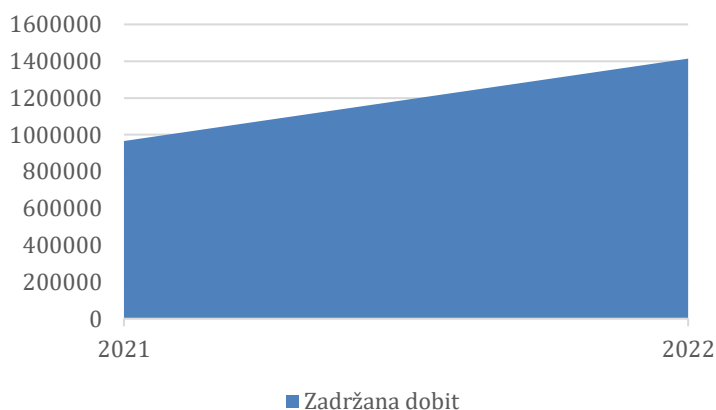
## **III.REZERVE IZ DOBITI**

Na dan sastavljanja finansijskih izvješća rezerve iz dobiti Društva iznose 5.203,00 kn.

## **VI.ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK**

Zadržana dobit trgovačkog društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.070.571 kn. U odnosu na prethodnu finansijsku godinu to je promjena od +447.614 kn u apsolutnom iznosu.

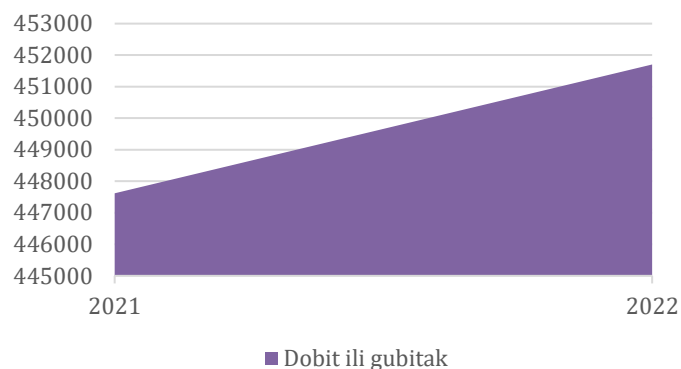
Zadržana dobit za izvještajnu godinu iznosi 1.414.111 kn, a prethodne poslovne godine na dan 31.12. iznosila je 966.497,00 kn.



Grafikon 15. - Zadržana dobit 2021. i 2022. godine

## **VII.DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE**

Dobit poslovne 2022. godine iznosi 451.704 kn, što je promjena od +0,91 % uspoređujući s 2021. godinom, odnosno gubitak iznosi 0,00 kn što predstavlja promjenu od 0,00 %. Prethodne poslovne godine dobit je iznosila 447.614,00 kn, odnosno Društvo je ostvarilo gubitak od 0,00 kn.

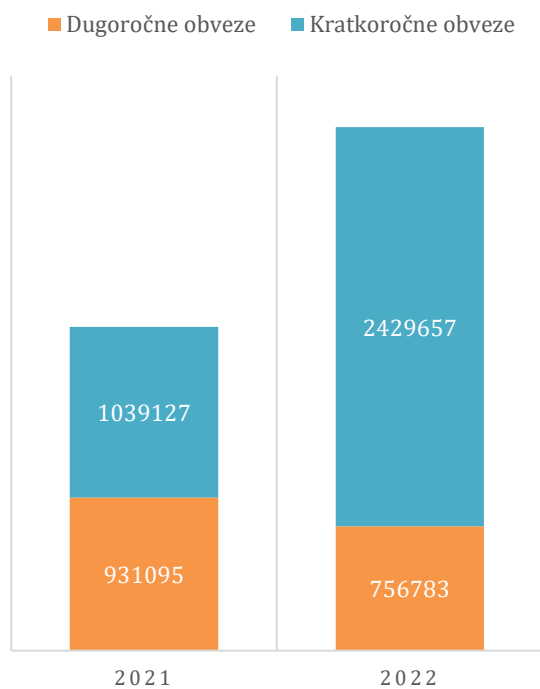


Grafikon 16. - Dobit ili gubitak 2021. i 2022. godine

## OBVEZE

Ukupne obveze Društva 2022. godine iznose 3.186.440 kn, a 2021. godine iznosile su 1.970.222 kn, tj. u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promjena iznosi +61,73 %, odnosno +1,62 puta, u svoti od +1.216.218,00 kn.

Ukupne obveze sastoje se od dugoročnih obveza, koje u izvještajnoj godini iznose 756.783 kn, i od kratkoročnih obveza koje iznose 2.429.657 kn. U odnosu na prethodnu godinu to je promjena od -18,72 %, tj. od +133,82, respektivno.



Grafikon 17. - Dugoročne i kratkoročne obveze Društva 2021. i 2022. godine

## DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze Društva odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 756.783 kn

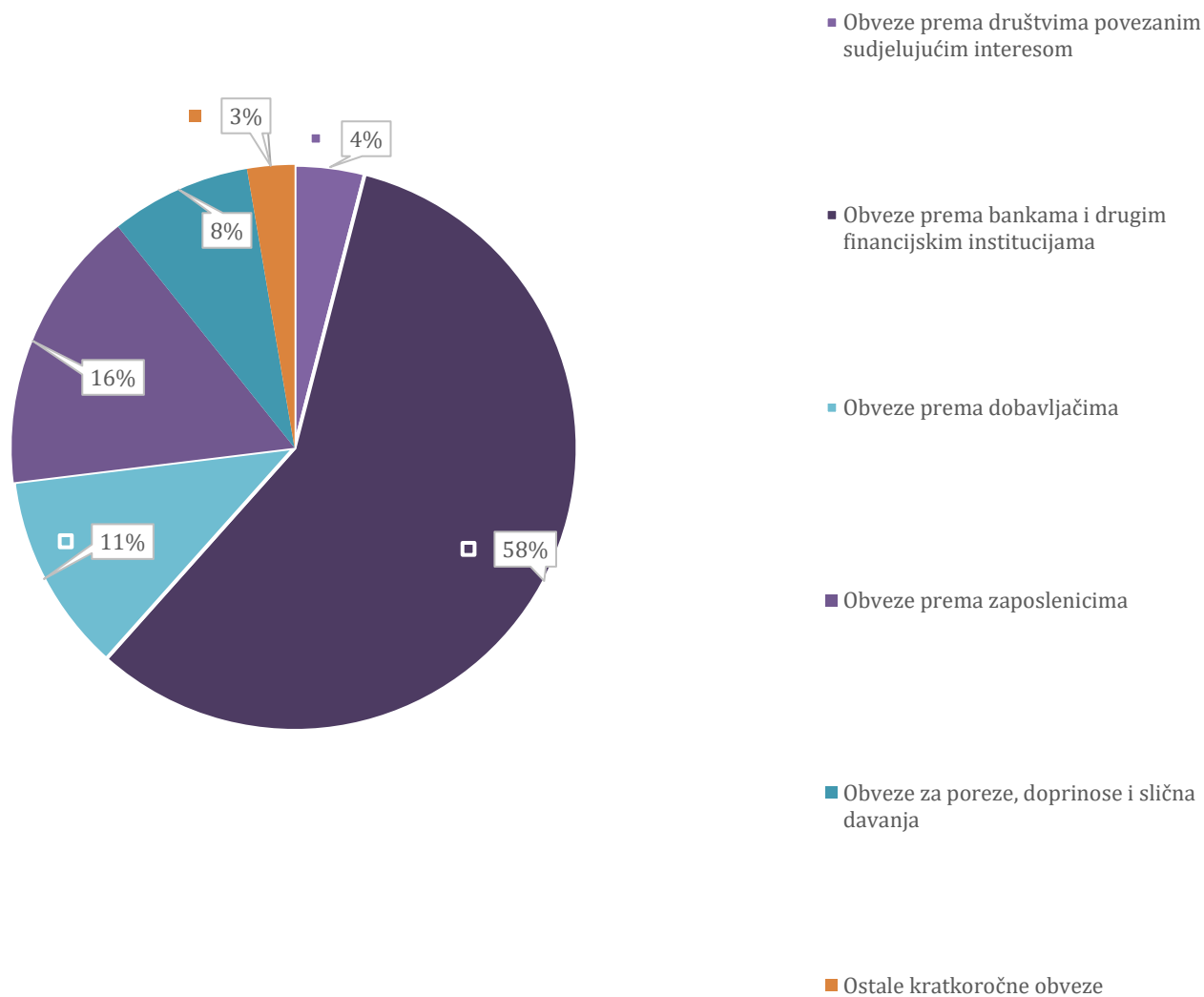
Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama promijenile su se u odnosu na isti dan 2021. godine u svoti od -174.312,00 kn.

Promjena pozicija dugoročnih obveza 2021. i 2022. godine (u postocima)

POZICIJA	2022./2021.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-18,72

## KRATKOROČNE OBVEZE

Prema stanju na dan 31.12.2022. godine kratkoročne obveze Društva iznose 2.429.657 kn i odnose se na:



Grafikon 18. - Struktura kratkoročnih obveza 2022. godine

Promjena stavaka kratkoročnih obveza prikazani su u sljedećoj tablici.

POZICIJA	2022./2021.
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	-23,24
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	+436,92
Obveze prema dobavljačima	+45,77
Obveze prema zaposlenicima	+51,68
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	+3,61
Ostale kratkoročne obveze	+420,60

Tablica 3. - Promjena pozicija kratkoročnih obveza 2021. i 2022. godine (u postocima)

Društvo na dan 31.12.2022. godine duguje bankama i drugim financijskim institucijama 1.399.257 kn. U odnosu na isti dan prethodne financijske godine to je promjena u svoti od +1.138.649 kn.

Kratkoročne obveze prema dobavljačima promijenile su se za +45,77 %, odnosno u svoti od +87.417,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji, prema dobavljačima u inozemstvu

Na kraju 2022. godinu trgovačko društvo DUGOSELKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. zaposlenicima za neisplaćene plaće duguje 394.202 kn. U strukturi ukupnih kratkoročnih obveza obveze prema zaposlenicima čine 16,22 %.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja Društva za 2022. godinu čine 8,03 % ukupnih kratkoročnih obveza, a čine je obveze za doprinos za šume, članarinu turističkoj zajednici, porez na dobit, obveze prema zaposlenima za prijevoz na posao i s posla, i ostale obveze, a iznose 195.072,00 kn.

## ANALIZA FINANCIJSKIH OMJERA

### OMJER PROFITABILNOSTI

Omjeri profitabilnosti omogućuju nam mjerenje sposobnosti Društva da zaradi odgovarajući prinos u odnosu na prodaju proizvoda ili pružanje usluga, ukupnu imovinu (aktivu) i uloženi kapital. Omjeri profitabilnosti pokazuju sposobnost trgovačkog društva da efikasno koristi svoje resurse.

Profitna marža = Neto dobit / Prodaja

Prinos na imovinu (aktivu) = Neto dobit / Ukupna imovina

Prinos u odnosu na kapital = Neto dobit / Kapital

POZICIJA	2021.	2022.
Neto dobit (neto gubitak)	447.614	451.704
Prodaja	8.776.810	11.869.963
<b>Profitna marža</b>	+0,05	+0,04
Ukupna imovina	5.951.369	7.012.427
<b>Prinos na imovinu</b>	+0,08	+0,06
Kapital	2.073.159	2.524.863
<b>Prinos na kapital</b>	+0,22	+0,18

Tablica 4. - Omjeri profitabilnosti

## OMJER KORIŠTENJA IMOVINE

Omjerima korištenja imovine mjeri se brzina kojom trgovačko društvo obrće potraživanja, zalihe i dugotrajnu imovinu, odnosno mjeri se koliko puta godišnje Društvo prodaje svoje proizvode ili usluge ili naplaćuje svoje cjelokupno potraživanje.

Omjere korištenja imovine dobivamo križanjem aktive iz bilance, te prodaje iz računa dobiti i gubitka.

Obrtaj potraživanja = Prodaja / Potraživanja od kupaca

Prosječna dnevna prodaja = Prodaja / 360

Prosječno vrijeme naplate = Potraživanje / Prosjek dnevne prodaje

Obrtaj dugotrajne imovine = Prodaja / Dugotrajna imovina

Obrtaj ukupne imovine = Prodaja / Ukupna imovina

POZICIJA	2021.	2022.
Prodaja	8.776.810	11.869.963
Potraživanja od kupaca	1.499.028	1.863.338
<b>Obrtaj potraživanja (puta)</b>	+5,86	+6,37
<b>Prosjek dnevne prodaje</b>	+24.380,0	+32.972,12
<b>Prosječno vrijeme naplate (dana)</b>	+61,49	+56,51
Dugotrajna imovina	2.901.229	4.562.991
<b>Obrtaj dugotrajne imovine (puta)</b>	+3,03	+2,60
Ukupna imovina	5.951.369	7.012.427
<b>Obrtaj ukupne imovine (puta)</b>	+1,47	+1,69

Tablica 5. - Omjeri korištenja imovine

## OMJER LIKVIDNOSTI

Omjeri likvidnosti koriste se za ocjenjivanje sposobnosti trgovačkog društva da podmiri svoje dospjele obveze. Kvocijenti likvidnosti pokazuju gotovinsku solventnost trgovačkog društva, te ona trgovačkog društva čija se likvidna sredstva sastoje većinom od novca i likvidnih potraživanja bivaju likvidnija od onih čija su likvidna sredstva ne iskorištena.

Pokazatelj tekuće likvidnosti =  $\text{Kratkotrajna imovina} / \text{Kratkoročne obveze}$

POZICIJA	2021.	2022.
Kratkotrajna imovina	3.050.140	2.449.436
Kratkoročne obveze	1.039.127	2.429.657
<b>Tekuća likvidnost</b>	+2,94	+1,01

Tablica 6. - Omjer likvidnosti

## OMJER KORIŠTENJA ZADUŽENJA

Omjer korištenja zaduženja pokazuje ukupnu situaciju zaduženja trgovačkog društva u svjetlu njezine imovinske osnove i sposobnosti ostvarivanja dobiti.

Dug u odnosu na ukupnu imovinu = Ukupni dug / Ukupna imovina

POZICIJA	2021.	2022.
Ukupan dug	+1.970.222	+3.186.440
Ukupna imovina	5.951.369	7.012.427
<b>Dug u odnosu na imovinu (%)</b>	+0,33	+0,45

Tablica 7. - Omjer korištenja zaduženja

Za DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o

U Dugom Selu, dana 30.04.2023. godine

Lidija Ivanić