



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

ANTUNA MIHANOVIĆA 1, 10370 DUGO SELO

OIB: 11993410316

**BILJEŠKE**

**UZ GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**PODUZETNIKA**

**ZA 2023. 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.

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:

3811-Skupljanje neopasnog otpada

Prosječni broj zaposlenih krajem razdoblja u prethodnoj godini bio je 40, a na kraju tekuće 2023. godine je 44 zaposlenih.

U 2023. godini Društvo je poslovalo 12 mjeseci.

## **OSNOVNE PRIPREME**

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

- Zakon o računovodstvu (NN 78/15 do 82/23)
- 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 82/23) koje je donio Odbor na temelju članka 19., st 1. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 do 82/23).

### **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 82/23) prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu provelo reklasifikaciju usporednih podataka za 2022. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaj na iskazan rezultat niti na pozicije aktive te kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima 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 eurima, tj. valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

### **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.

Isporuka je izvršena kad se usluge ili 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 prožanju usluga ili prodaji proizvoda. 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 odobrenog cjenika fiksnom cijenom, te se priznaju u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja.

### **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 464,53 € otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu (sitni inventar).

Obračun amortizacije počinje prilikom stavljanja u uporabu.

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.

## **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**

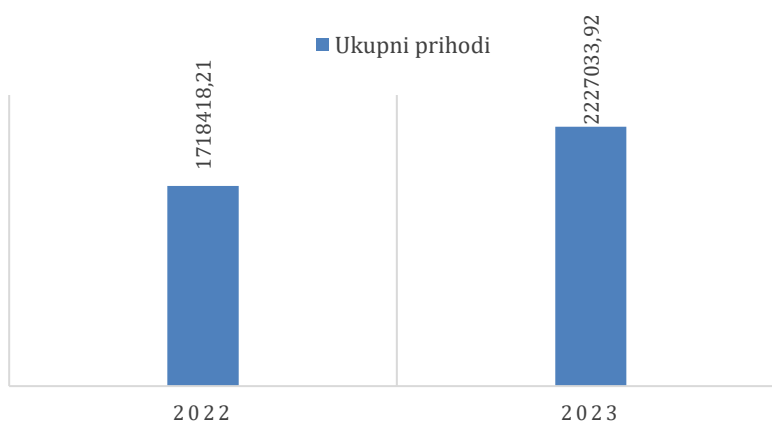
Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ako dospijevaju u roku do jedne godine ili kraću su kratkoročne, a duže od godine klasificiramo kao dugoročne.

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 2023. godini (iskazani po fakturnoj vrijednosti) iznose 2.227.033,92 € te su u odnosu na 2022. godinu zabilježili promjenu od +29,60 %, odnosno zabilježena promjena jednaka je apsolutnom iznosu od +508.615,71 €.



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 2023. godini je 2.226.666,54 € čiji udio u ukupnim prihodima iznosi +99,98 %, a to je promjena za +29,63 % u odnosu na prethodnu godinu.

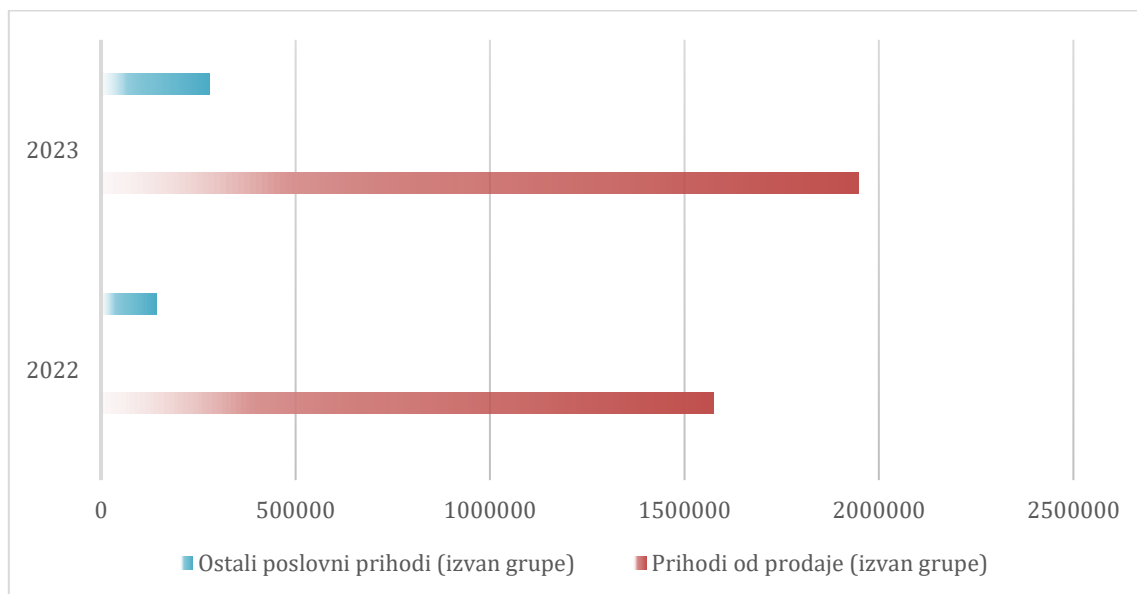
#### A.I. Prihodi od prodaje

Ukupni prihodi od prodaje iznose 1.948.254,88 € čiju sumu čine prihodi izvan grupe u iznosu 1.948.254,88 €.

## A.II. Ostali prihodi

Ostali prihodi od prodaje iznose 278.411,66 € čiju sumu čine prihodi izvan grupe u iznosu 278.411,66 €.

Prihodi od prodaje izvan grupe iznose 1.948.254,88 € i sudjeluju u ukupnim prihodima sa 87,50 %, a ostali prihodi iznose 278.411,66 €, što je apsolutna promjena prihoda od +372.839,88 €, tj. promjena od +136.173,86 € ostalih prihoda u odnosu na 2022. godinu.



Grafikon 2. - Poslovni prihodi 2022. i 2023. godine

## B. FINANCIJSKI PRIHODI

Ukupni financijski prihodi izvještajne godine iznose 367,38 € što je promjena za -52,00 % u odnosu na prethodnu godinu. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 0,02 %.

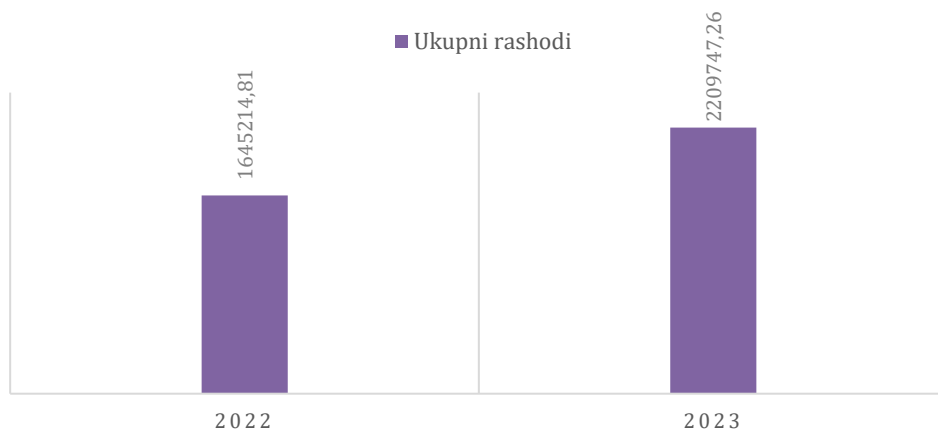
### B.I. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata iznose 367,38 €.

U strukturi ukupnih financijskih prihoda čine 100,00 %

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

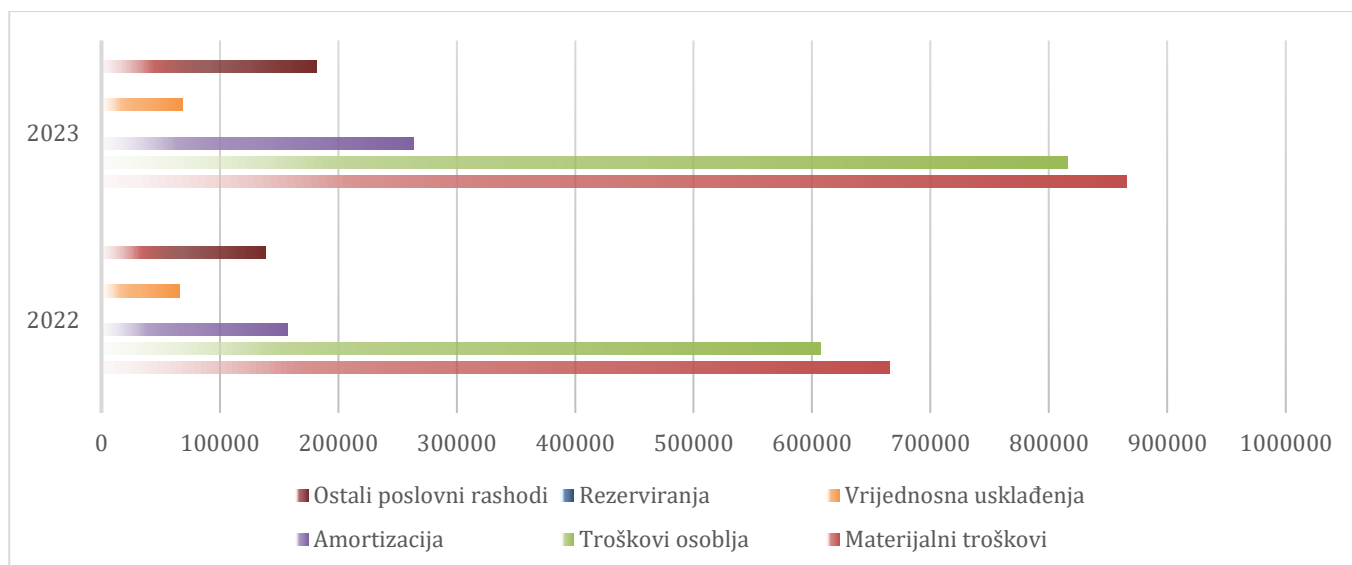
Ukupni rashodi Društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2023. godini iznose 2.209.747,26 €, dok su prethodne godine iznosili 1.645.214,81 €, što znači da je zabilježena promjena od +34,31 %, odnosno zabilježena je promjena u apsolutnom iznosu od +564.532,45 €.



Grafikon 3. - Ukupni rashodi 2022. i 2023. godine

### A. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o., kao strukturni dio ukupnih rashoda, iznose 2.194.829,24 €. U odnosu na prethodnu godinu to je promjena od +560.193,37 €. U strukturi ukupnih rashoda, poslovni rashodi sudjeluju sa +99,32 %.



Grafikon 4. - Iznos i struktura poslovnih rashoda 2023. godine u odnosu na 2022. godinu

Od većih poslovnih troškova izdvajamo materijalne troškove koji su u odnosu na prethodnu godinu zabilježili promjenu od +30,12 % tj. za +200.384,46 €, zatim troškove osoblja koji obuhvaćaju plaće, nadnice, doprinose i poreze, promijenili su se za +34,26 %, tj. +208.088,09 € te amortizacija i vrijednosna usklađenja za +67,41 %, tj. +3,46 %, recipročno.

## B. FINANCIJSKI RASHODI

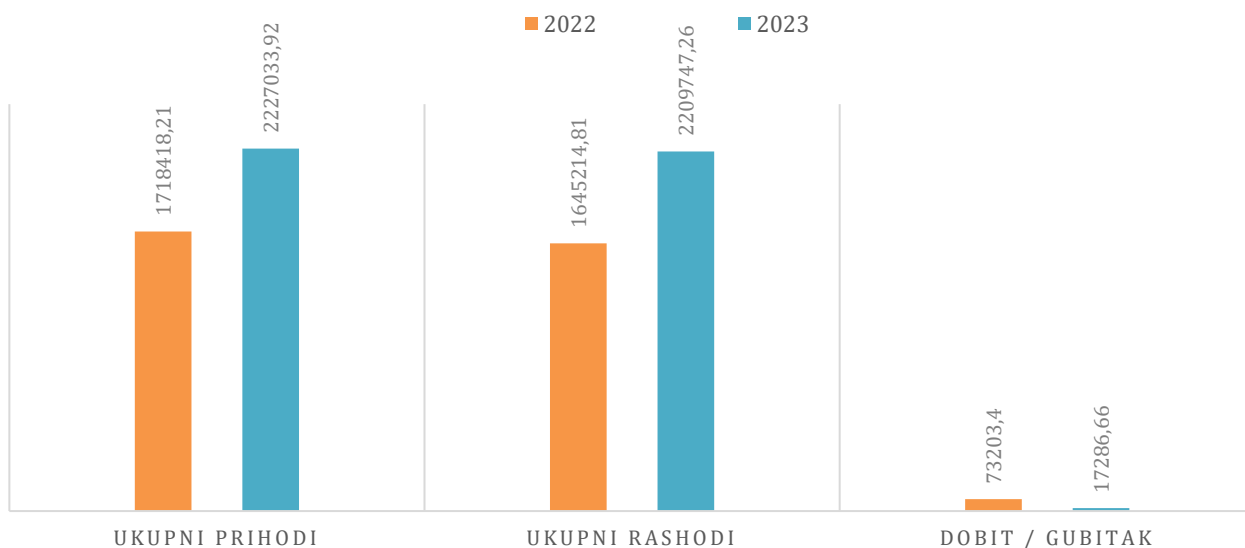
Financijski rashodi, kao strukturni dio ukupnih rashoda, iznose 14.918,02 € u 2023. godini. Navedeni iznos označava promjenu za +4.339,08 €, tj. promjenu od +41,02 %.

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

#### Rezultat poslovanja prije oporezivanja

Poslovni rezultat prije oporezivanja dobiven je oduzimanjem ukupnih rashoda od ukupnih prihoda. Tako je trgovačko društvo DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2023. godini ostvarilo rezultat u iznosu 17.286,66 €, tj. dobit od 17.286,66 €, odnosno gubitak u iznosu 0,00 €.

Prethodne godine poslovni rezultat iznosio je 73.203,40 €. Usporedivši izvještajnu godinu s prethodnom financijskom godinom, razlika u rezultatu iznosi -55.916,74 €, gledano u postocima to je -76,39 %.



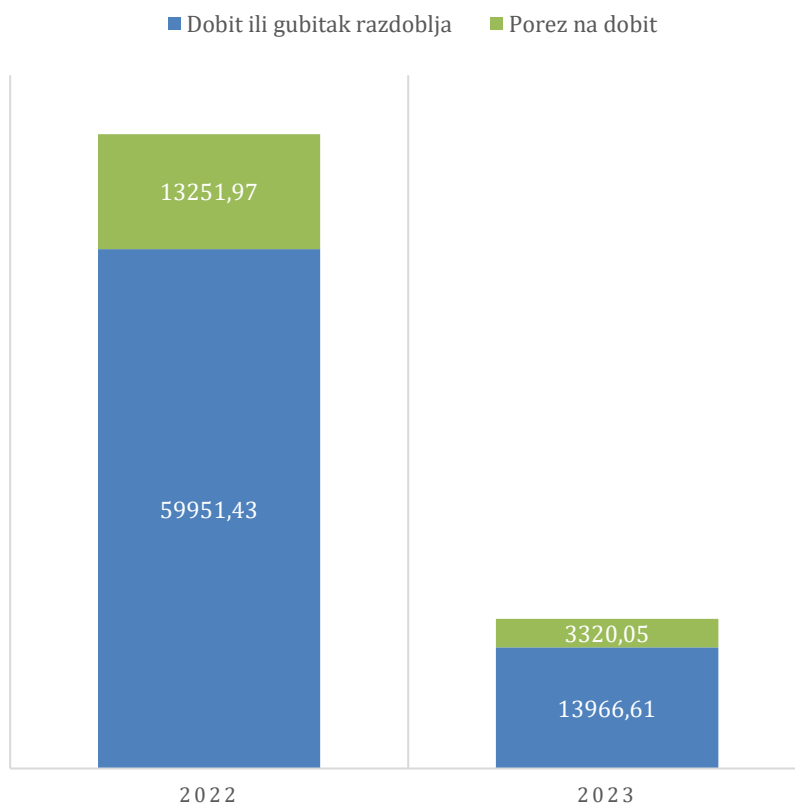
Grafikon 5. - Poslovni rezultat 2022. i 2023. godine

### Rezultat poslovanja nakon oporezivanja

Obveza poreza na dobit utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit (NN 114/23) koja se primjenjuje na 2023. poslovnu godinu i utječe na rezultat poslovanja financijske godine. Društvo je na osnovicu od 17.286,66 obračunalo porez na dobit po pripadajućoj stopi prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

Porez na dobit iznosi 3.320,05 €.

Poslovni rezultat Društva 2023. godine iznosi 13.966,61 €.



Grafikon 6. - Dobit ili gubitak 2022. i 2023. godine

## BILANCA

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

Ukupna imovina trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. na kraju 2022. godine iznosila je 930.709,01 €, a na kraju tekuće godine 1.795.888,29 €, što je promjena 1,93 puta, odnosno za +865.179,28 €.

Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital iznosi 0,00 €.

### DUGOTRAJNA IMOVINA

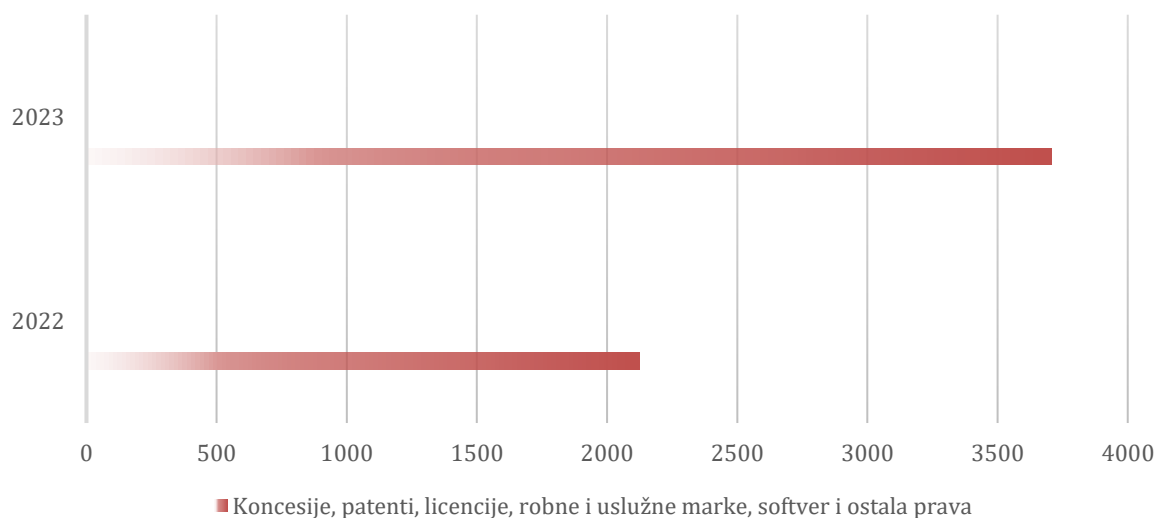
Ukupna dugotrajna imovina u 2023. godini bilježi promjenu od +55,73 % u odnosu na 2022. godinu, odnosno promijenila se za +337.485,45 €.

Od ukupne nematerijalne i materijalne imovine 0,23 % odnosi se na nematerijalnu imovinu, a 99,77 % odnosi se na materijalnu imovinu.

#### I. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina u 2023. godini iznosi 2.126,24 € što predstavlja promjenu od -42,62 % u odnosu na 2022. godinu.

Strukturu od 0,23 % dugotrajne nematerijalne imovine čine sljedeće komponente:



Grafikon 7. - Dugotrajna nematerijalna imovina 2022. i 2023. godine

Tijekom 2023. godine Društvo je izdvojilo za koncesije, patente, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava 2.126,24 €.

\* Navedene vrijednosti predstavljaju promjenu neto vrijednosti navedenih pozicija.

## II. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

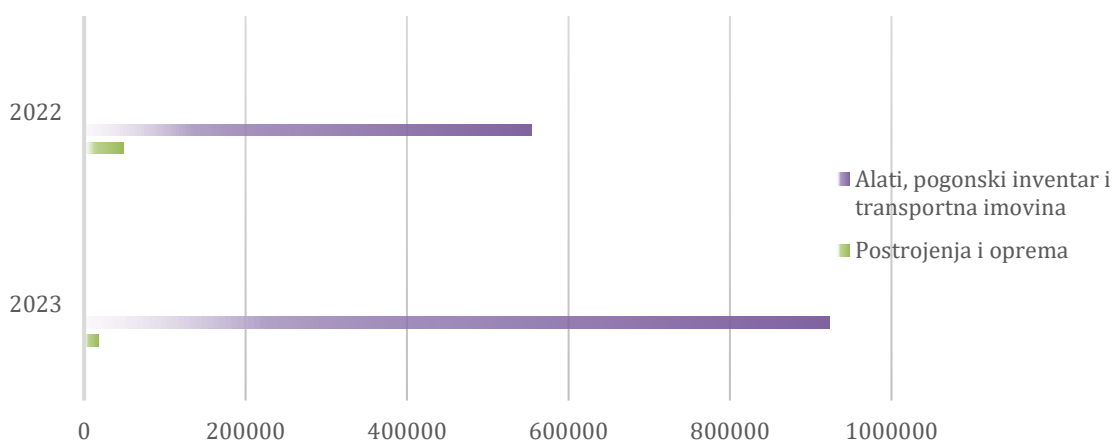
U strukturi dugotrajne imovine, dugotrajna materijalna imovina čini 99,77 %.

Usporedbom dviju izvještajnih financijskih godina dugotrajna materijalna imovina promijenila se +1,56 puta, odnosno za +339.064,96 €.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 17.366,43 €, a alata, pogonskog inventara i transportne imovine 923.605,80 €.

\* 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 8. - Dugotrajna materijalna imovina 2022. i 2023. godine

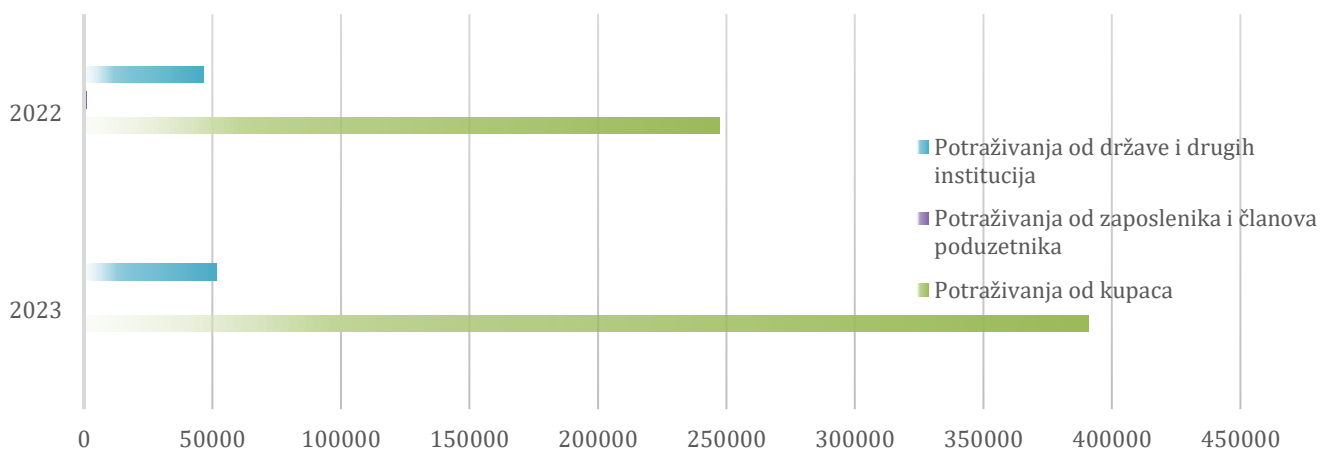
## POTRAŽIVANJA

Potraživanja Društva dijele se na dugotrajna i kratkotrajna te u izvještajnoj godini dugotrajna iznosi 0,00 €, dok kratkotrajna iznosi 442.618,21 €.

### I. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja u 2023. godini u odnosu na prethodnu promijenila su se za +50,26 %, tj. promijenila su se +1,50 puta.

Ukupna kratkotrajna potraživanja čine sljedeća potraživanja:



Grafikon 9. - Struktura kratkotrajnih potraživanja 2022. i 2023. godine

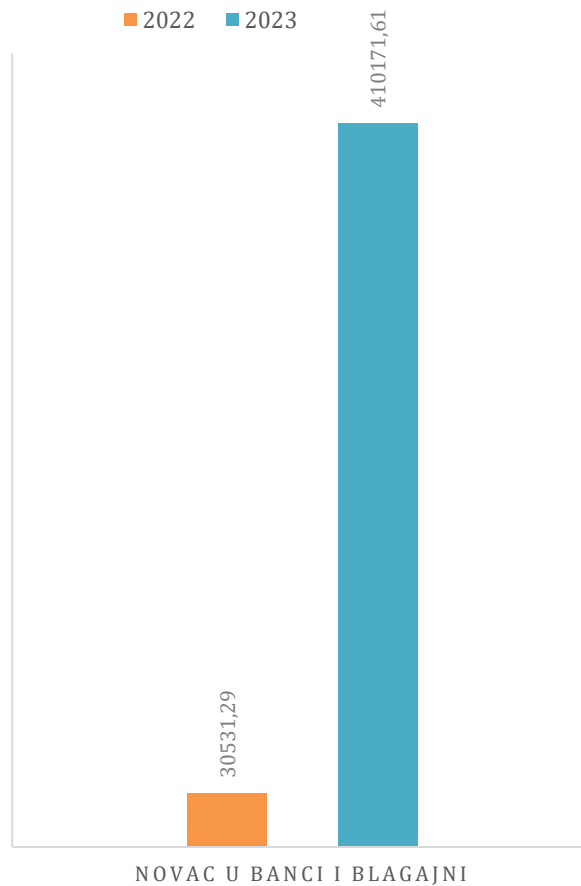
Kratkotrajna potraživanja tekuće godine promijenila se u odnosu na 2022. financijsku godinu u sljedećim postocima:

POZICIJA	2023./2022.
Potraživanja od kupaca	+57,98
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-79,61
Potraživanja od države i drugih institucija	+11,53

Tablica 1. - Promjena pozicija kratkotrajne imovine 2022. i 2023. godine

## NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Novčana sredstva Društva u 2023. godini prezentiraju novac na EUR računima, novac na deviznim računima te novac u blagajni. Na dan 31.12.2023. godine na računima je zabilježena svota od 410.171,61 € što je promjena od +1.243,45 %, odnosno +379.640,32 € u odnosu na prethodnu financijsku godinu.



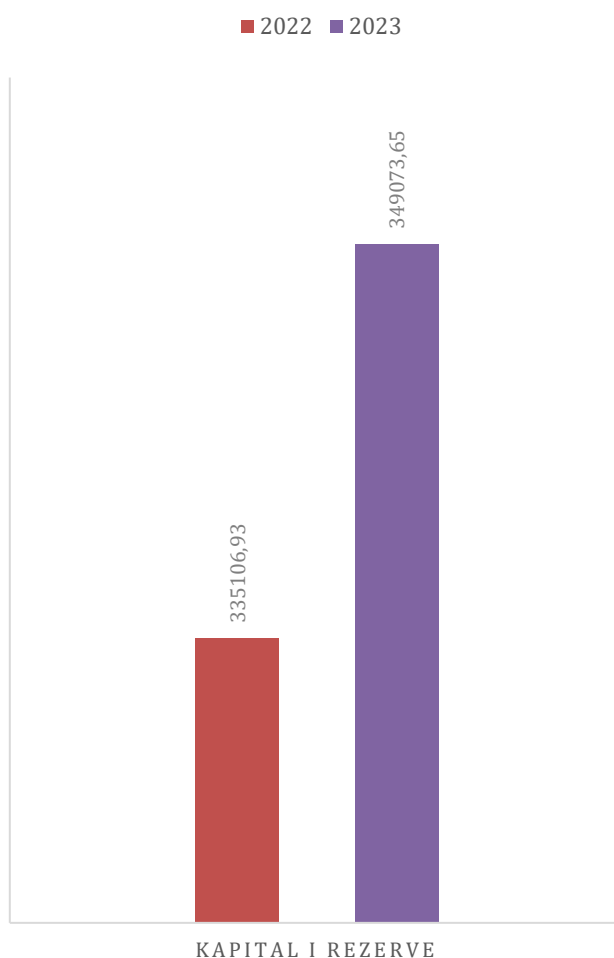
Grafikon 10. - Novac u banci i blagajni 2022. i 2023. Godine

### \*\*\* 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

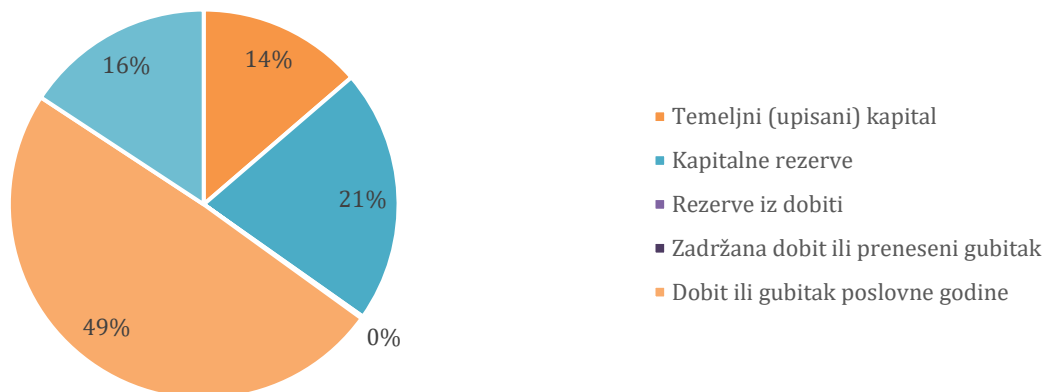
Ukupni kapital i rezerve Društva na kraju 2023. godine iznosi 349.073,65 €. Promjena u odnosu na 2022. godinu je +13.966,72 € ili +1,04 puta ili izraženo u postocima +4,17 %.



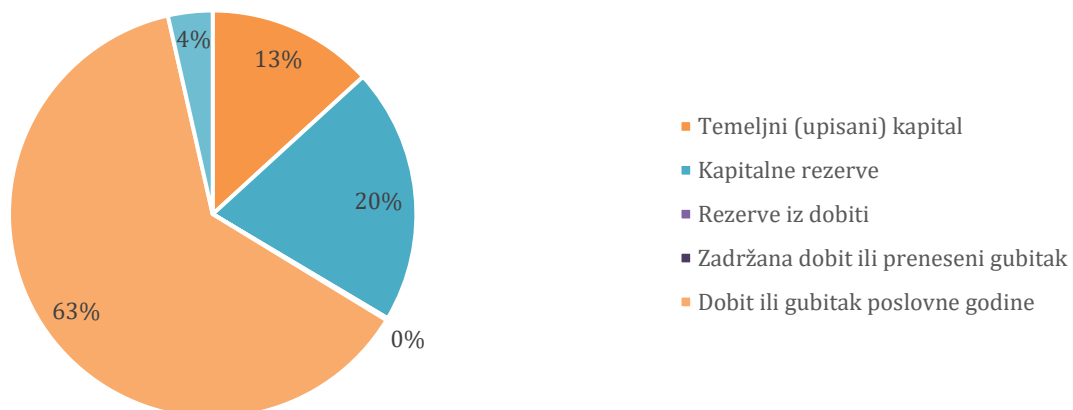
Grafikon 11. - Kapital i rezerve 2022. i 2023. godine

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

2022.



2023.



Grafikon 12. - Struktura kapitala i rezervi 2022. i 2023. godine

Analizirajući strukturu kapitala 2022. i 2023. godine zabilježeni su sljedeći odnosi :

POZICIJA	Indeks promjene
Temeljni (upisani) kapital	+100,00
Kapitalne rezerve	+100,00
Rezerve iz dobiti	+100,00
Dobit ili gubitak poslovne godine	+131,94

Indeks = 100 znači da nema promjene.

Tablica 2. - Promjena pozicija kapitala 2022. i 2023. godine (indeksi promjena)

### **I. TEMELJNI KAPITAL**

Upisani temeljni kapital Društva iznosi je 52.146,79 €. Prethodne godine iznosio je 52.146,79 €, što predstavlja promjenu od 0,00 €, odnosno promijenjen je 0,00 %.

### **II.KAPITALNE REZERVE**

Iznos kapitalnih rezervi Društva na kraju 2023. godine je 80.229,05 €. To je promjena za +1,00 puta u odnosu na prethodnu izvještajnu godinu.

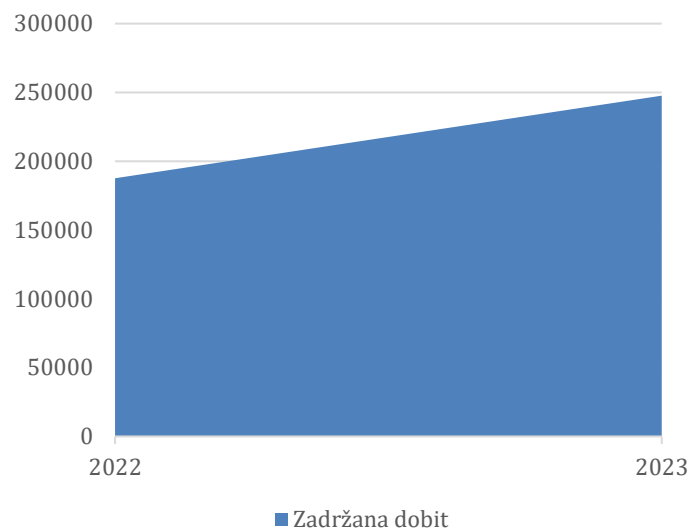
### **III. REZERVE IZ DOBITI**

Na dan sastavljanja finansijskih izvješća rezerve iz dobiti Društva iznose 690,56 €.

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

Zadržana dobit trgovačkog društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 202.040,64 €. U odnosu na prethodnu finansijsku godinu to je promjena od +59.951,43 € u apsolutnom iznosu.

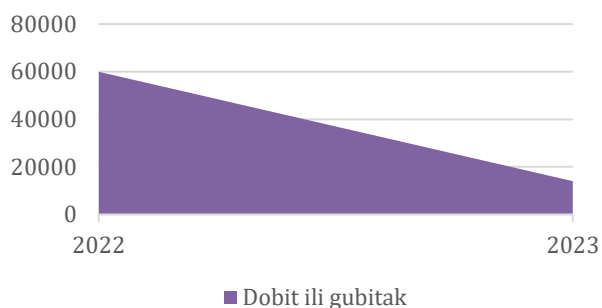
Zadržana dobit za izvještajnu godinu iznosi 247.636,23 €, a prethodne poslovne godine na dan 31.12. iznosila je 187.684,80 €.



Grafikon 13. - Zadržana dobit 2022. i 2023. godine

## VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE

Dobit poslovne 2023. godine iznosi 13.966,61 €, što je promjena od -76,70 % uspoređujući s 2022. godinom, odnosno gubitak iznosi 0,00 € što predstavlja promjenu od 0,00 %. Prethodne poslovne godine dobit je iznosila 59.951,42 €, odnosno Društvo je ostvarilo gubitak od 0,00 €.

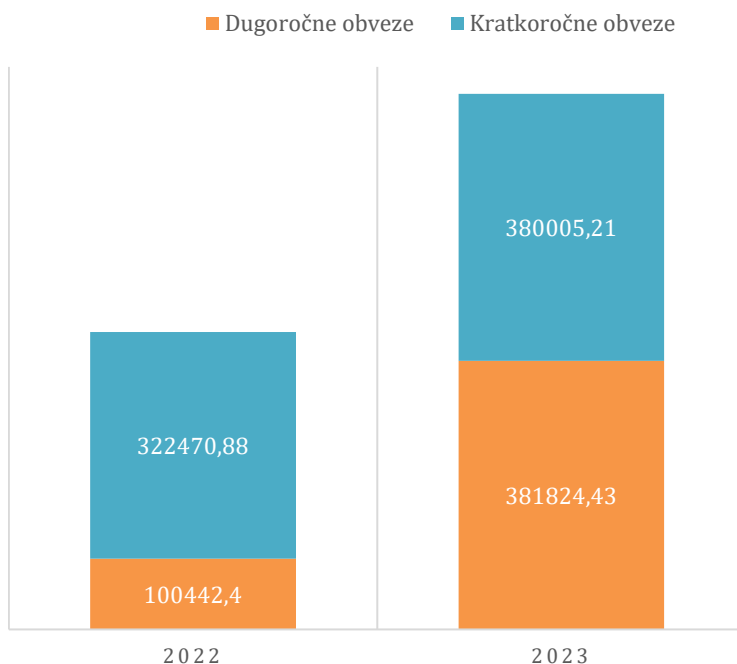


Grafikon 14. - Dobit ili gubitak 2022. i 2023. godine

## OBVEZE

Ukupne obveze Društva 2023. godine iznose 761.829,64 €, a 2022. godine iznosile su 422.913,28 €, tj. u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promjena iznosi +80,14 %, odnosno +1,80 puta, u svoti od +338.916,36 €.

Ukupne obveze sastoje se od dugoročnih obveza, koje u izvještajnoj godini iznose 381.824,43 €, i od kratkoročnih obveza koje iznose 380.005,21 €. U odnosu na prethodnu godinu to je promjena od +280,14 %, tj. od +17,84, respektivno.



Grafikon 15. - Dugoročne i kratkoročne obveze Društva 2022. i 2023. godine

## DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze Društva odnose se na obveze prema bankama I drugim financijskim institucijama u iznosu 381.824,43 €.

Dugoročne obveze prema bankama I drugim financijskim institucijama promjenile su se u odnosu na na isti dan 2022. Godine u iznosu od +281.382,03 €.

Promjena stavaka dugoročnih obveza prikazani su u sljedećoj tablici.

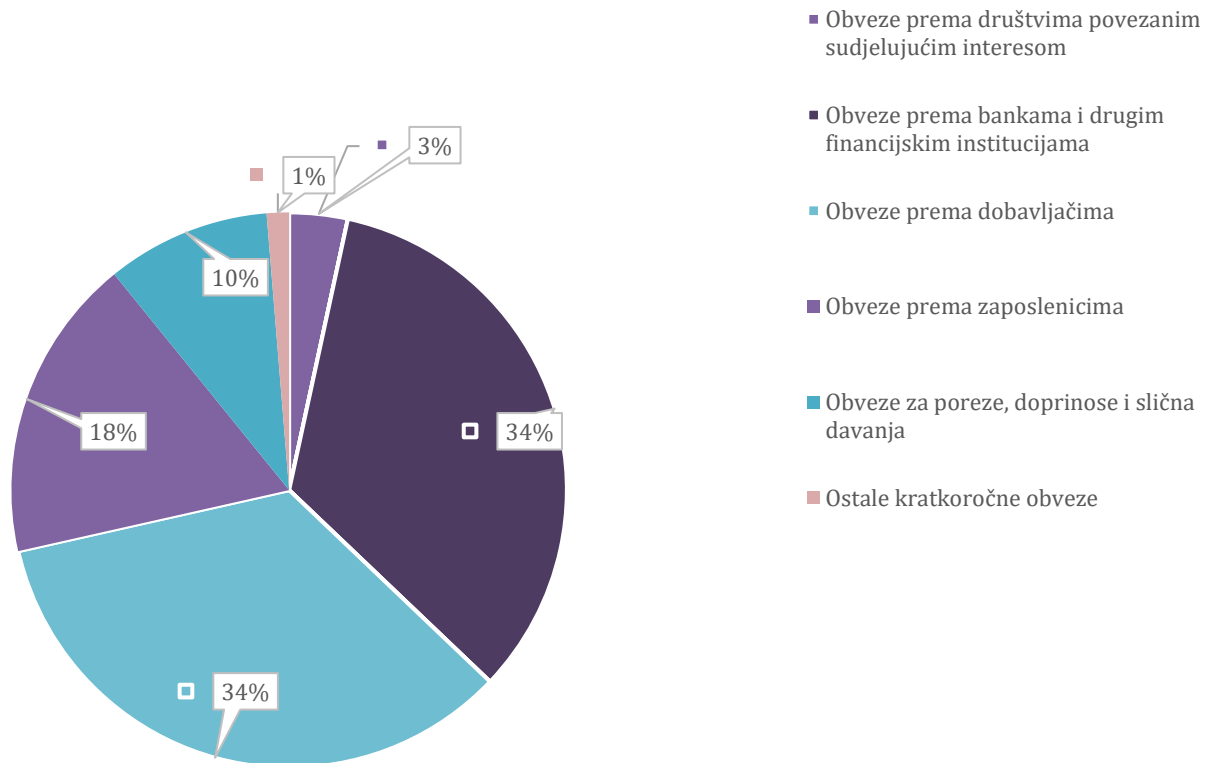
POZICIJA	2023./2022.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	+280,14

Tablica 3. - Promjena pozicija dugoročnih obveza 2022. i 2023. godine (u postocima)

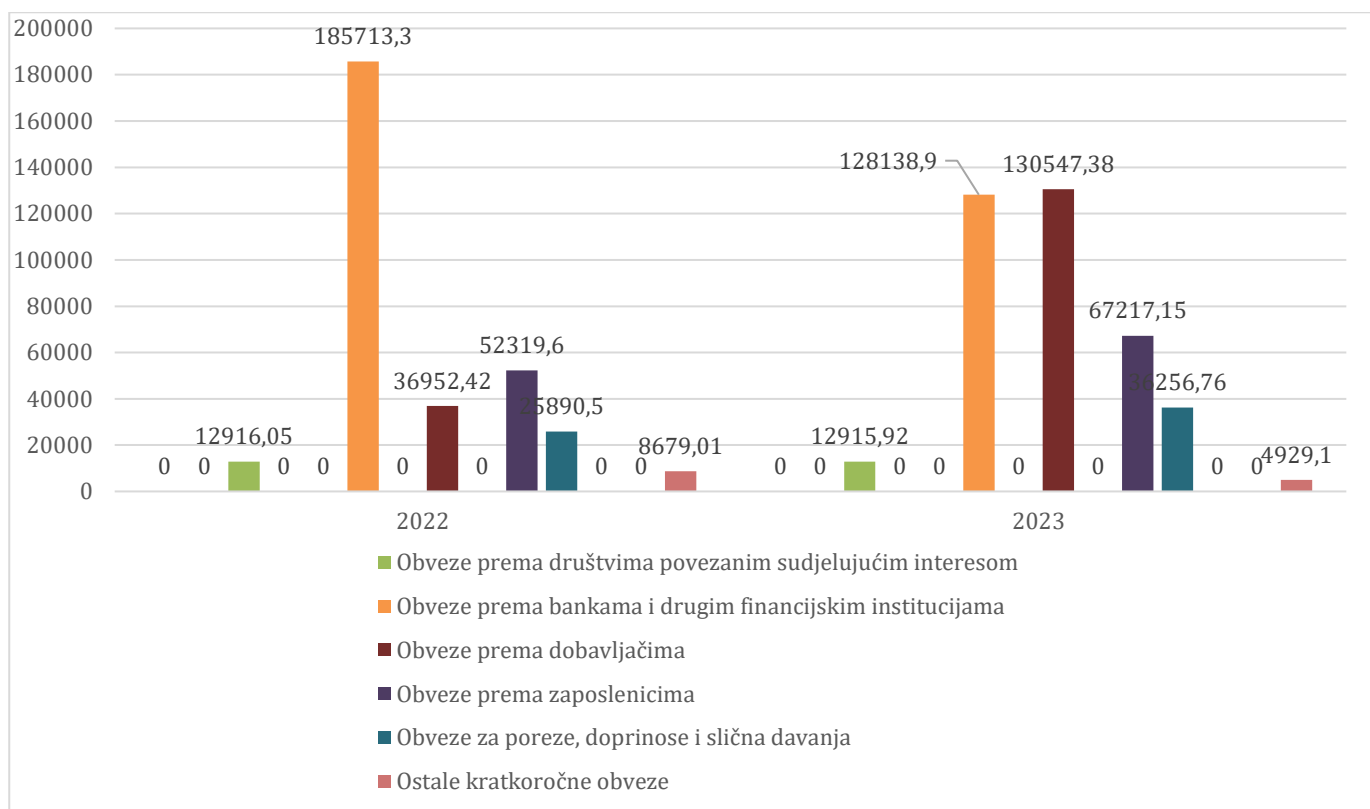
Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama promijenile su se u odnosu na isti dan 2022. godine u svoti od +281.382,03 €.

## KRATKOROČNE OBVEZE

Prema stanju na dan 31.12.2023. godine kratkoročne obveze Društva iznose 380.005,21 € i odnose se na:



Grafikon 16. - Struktura kratkoročnih obveza 2023. godine



Grafikon 17. - Struktura kratkoročnih obveza 2022. i 2023. godine

Promjena stavaka kratkoročnih obveza prikazani su u sljedećoj tablici.

POZICIJA	2023./2022.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-31,00
Obveze prema dobavljačima	+253,29
Obveze prema zaposlenicima	+28,47
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	+40,04
Ostale kratkoročne obveze	-43,21

Tablica 4. - Promjena pozicija kratkoročnih obveza 2022. i 2023. godine (u postocima)

Društvo na dan 31.12.2023. godine duguje bankama i drugim financijskim institucijama 128.138,90 € koje čine 39,74 % ukupnih kratkoročnih obveza. U odnosu na isti dan prethodne financijske godine to je promjena u svoti od +281.382,03 €.

Kratkoročne obveze prema dobavljačima promijenile su se za +253,29 %, odnosno u svoti od +93.594,96 €, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji, prema dobavljačima u inozemstvu za nabavku materijala, roba i usluga.

Na kraju 2023. godinu trgovačko društvo DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. zaposlenicima za neisplaćene plaće duguje 67.217,15 €. U strukturi ukupnih kratkoročnih obveza obveze prema zaposlenicima čine 17,69 %.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja Društva za 2023. godinu čine 9,54 % 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, obveze za povratnu naknadu za ambalažu i ostale obveze, a iznose 36.256,76 €.

## 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	2022.	2023.
Neto dobit (neto gubitak)	59.951,43	13.966,61
Prodaja	1.575.415,00	1.948.254,88
<b>Profitna marža</b>	+0,04	+0,01
Ukupna imovina	930.709,01	1.795.888,29
<b>Prinos na imovinu</b>	+0,06	+0,01
Kapital	335.106,93	349.073,65
<b>Prinos na kapital</b>	+0,18	+0,04

Tablica 5. - 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 zalihe ili naplaćuje svoje cjelokupno potraživanje.

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

$\text{Obrtaj potraživanja} = \text{Prodaja} / \text{Potraživanja od kupaca}$

$\text{Prosječna dnevna prodaja} = \text{Prodaja} / 360$

$\text{Prosječno vrijeme naplate} = \text{Potraživanje} / \text{Prosjek dnevne prodaje}$

$\text{Obrtaj zaliha} = \text{Prodaja} / \text{Zalihe}$

$\text{Obrtaj dugotrajne imovine} = \text{Prodaja} / \text{Dugotrajna imovina}$

$\text{Obrtaj ukupne imovine} = \text{Prodaja} / \text{Ukupna imovina}$

POZICIJA	2022.	2023.
Prodaja	1.575.415,00	1.948.254,88
Potraživanja od kupaca	247.307,42	390.695,82
<b>Obrtaj potraživanja (puta)</b>	+6,37	+4,99
<b>Prosjek dnevne prodaje</b>	+4.376,15	+5.411,82
<b>Prosječno vrijeme naplate (dana)</b>	+56,51	+72,19
Dugotrajna imovina	605.613,02	943.098,47
<b>Obrtaj dugotrajne imovine (puta)</b>	+2,60	+2,07
Ukupna imovina	930.709,01	1.795.888,29
<b>Obrtaj ukupne imovine (puta)</b>	+1,69	+1,08

Tablica 6. - 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 se likvidna sredstva većinom sastoje od zaliha.

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

POZICIJA	2022.	2023.
Kratkotrajna imovina	325.095,99	852.789,82
Kratkoročne obveze	322.470,88	380.005,21
<b>Tekuća likvidnost</b>	+1,01	+2,24

Tablica 7. - 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 =  $\text{Ukupni dug} / \text{Ukupna imovina}$

POZICIJA	2022.	2023.
Ukupan dug	+422.913,28	+761.829,64
Ukupna imovina	930.709,01	1.795.888,29
<b>Dug u odnosu na imovinu (%)</b>	+0,45	+0,42

Tablica 8. - Omjer korištenja zaduženja

\* \* \*

DUGO SELO, dana 30.04.2024. godine

Za DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o.,

Lidija Ivanić