

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

**BILJEŠKE
UZ GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
PODUZETNIKA
ZA 2024. 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 1696769, a matični broj subjekta (MBS), dodijeljen od nadležnog trgovačkog suda, je 80450971.

Društvo je Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično), a sukladno članku 5. ZoR-a Društvo je razvrstano u kategoriju Mali poduzetnik.

Kapital Društva je 100,00 % domaći te 0,00 % strani.

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:

- Skupljanje neopasnog otpada

Prosječni broj zaposlenih krajem razdoblja u prethodnoj godini bio je 44, a na kraju tekuće 2024. godine je 47 zaposlenih.

U 2023. godini Društvo je poslovalo 12 mjeseci, a u 2024. godini 12 mjeseci.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

OSNOVNE PRIPREME

Regularni okvir sastavljanja GFI-a

- Zakon o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24)
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 do 158/23)
- HSFI (NN 84/24)

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 84/24). HSFI nastali su sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24) koje je donio Odbor na temelju članka 17., stavak 1., točka 1, Zakona o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24).

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društva su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 84/24).

Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (95/16 do 158/23) (u nastavku Pravilnik) na temelju članka 19. stavka 5. Zakona o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24).

Društvo je u skladu s Pravilnikom prilikom izrade financijskih izvještaja za 2024. godinu provelo reklasifikaciju usporednih podataka za 2023. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaj na iskazan rezultat niti na pozicije aktive te kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima za 2023. 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 2024. godinu.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška i sastavljeni po načelu nastanka poslovnog događaja te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja i **HSFI 18 – Vremenska ograničenost poslovanja se ne primjenjuje.**

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Priznavanje prihoda

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Priznaju se u skladu s HSFI 15. Fokus ovog standarda je osigurati da prihodi budu priznati tako da prikazuje stvarnu izvedbu društva u ostvarivanju ekonomske koristi iz svojih poslovnih aktivnosti.

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 porez na dodanu vrijednost, 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 se priznaju u periodu kada je usluga pružena.

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

Dugotrajna imovina dijeli se na materijalnu i nematerijalnu imovinu.

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

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obračunava se linearnom metodom uz korištenje porezno dopustivih stopa, prema članku 12. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 114/23). Prilikom obračunavanja amortizacije mogu se koristiti podvostručene stope amortizacije, što je moguće prema poreznim propisima.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina je ona imovina čiji trošak nabave je viši od 665,00 € i vijek trajanja duži od 1 godine. Imovina vrijednosti niže od 665,00 € otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu (sitni inventar).

Dugotrajna **materijalna** imovina (DMI), uključujući nekretnine, postrojenja i opremu, priznaje se i mjeri po trošku u skladu s HSFI 6. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu, nepovratne poreze, uvozne carine i troškove koji su izravno povezani s dovođenjem sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu, umanjeno za odobrene popuste, a uvećano za zavisne troškove koji nastaju prilikom stavljanja sredstva u uporabu.

Dugotrajna **nematerijalna** imovina priznaje se ako ispunjava dva uvjeta koja podrazumijevaju da se očekuje buduća gospodarska korist od te imovine i da se trošak nabave može pouzdano izmjeriti, a iskazuje se prema trošku nabave u skladu sa HSFI 5. Početno se mjeri po trošku nabave, koji uključuje sve izdatke potrebne za stjecanje i pripremu imovine za upotrebu.

Amortizacija

Obračun amortizacije započinje kada je imovina spremna i 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 (ravnomjerno raspoređujući trošak tijekom korisnog vijeka uporabe).

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije.

Sitni inventar se otpisuje u 100%-tnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Zastarjele zalihe i zalihe s usporenim obrtajem svedene su na nadoknadivu vrijednost korištenjem vrijednosnog usklađenja zaliha. Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ako je roba oštećena, djelomično ili potpuno 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. Početno se mjere po fer vrijednosti dane naknade, dok se potraživanja s dospijućem dužim od godine dana naknadno mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za gubitak od umanjenja vrijednosti.

Ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu, umanjenom za naplaćene iznose i ispravke vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti provodi se ako su potraživanja nenaplativa, pri čemu se rizik nenaplativosti procjenjuje pojedinačno u slučaju kašnjenja naplate ili kada postoje objektivni dokazi, a najkasnije na dan bilance.

Priznaju se u skladu s HSFI 11.

Najmovi

Najmovi se klasificiraju kao financijski ili operativni, ovisno o prijenosu rizika i nagrada povezanih s vlasništvom. Dije se na financijski najam i operativni najam. Kod financijskog najma, svi značajni rizici i nagrade vlasništva prenose se na najmoprimca, koji imovinu evidentira u bilanci kao imovinu i odgovarajuću obvezu. Početna vrijednost imovine iznosi fer vrijednost ili sadašnju vrijednost minimalnih otplata, uz primjenu diskontne stope. Financijski trošak i amortizacija priznaju se tijekom trajanja najma, dok se početni troškovi povezani s najmom dodaju vrijednosti imovine. Kod operativnog

najma, rizici i nagrade ostaju kod najmodavca, a najmoprimac evidentira plaćanja najma kao trošak u računu dobiti i gubitka, koristeći pravocrtnu metodu.

Novac

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju i kratkoročna visoko likvidna ulaganja koja se lako pretvaraju u poznate iznose novca s prvobitnim dospijecima od tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.

Kapital i rezerve

Kapital društva sastoji se od upisanog kapitala, koji predstavlja vrijednost unosa ulagača registriranu na sudu, te kapitalnih rezervi, koje nastaju izdavanjem dionica iznad nominalne vrijednosti, dodatnim uplatama ili prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Promjene računovodstvenih politika retroaktivno usklađuju početno stanje kapitala, dok se dobit isplaćuje temeljem odluke članova društva.

Kredit

Kredit su inicijalno priznati po njihovom trošku koji je fer vrijednost primljenih sredstava. Nakon početnog priznavanja, kredit se vrednuju po amortiziranom trošku, korištenjem efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti. Efekti nastali naknadnim mjerenjem priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Porezi

Porez na dobit obračunava se temeljem oporezive dobiti, uzimajući u obzir stalne i privremene razlike između računovodstvene i porezne dobiti. **Odgodeni porezi** obračunavaju se metodom obveza za privremene razlike, koristeći poreznu stopu koja će biti primjenjiva kada se razlike nadoknade. Odgođena porezna imovina priznaje se samo ako postoji vjerojatnost dostatne oporezive dobiti za njeno korištenje, a u bilanci se odgođeni porezi razvrstavaju kao dugotrajna imovina ili obveze, bez diskontiranja.

Obveze prema dobavljačima

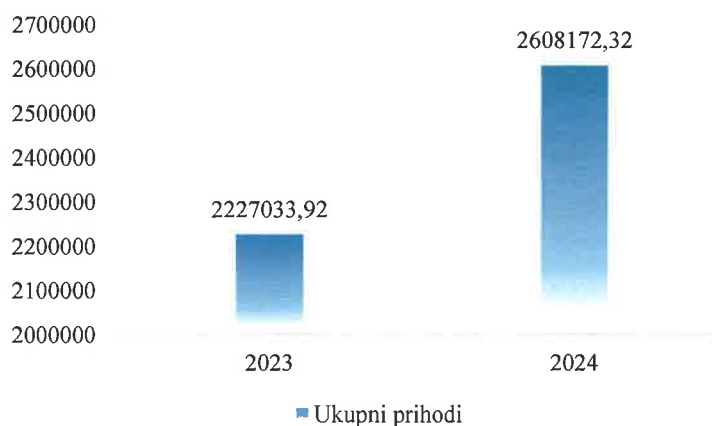
Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ako dospijevaju u roku do jedne godine ili kraću su kratkoročne, a duže od godine klasificiramo kao dugoročne.

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

*** PRIHODI ***

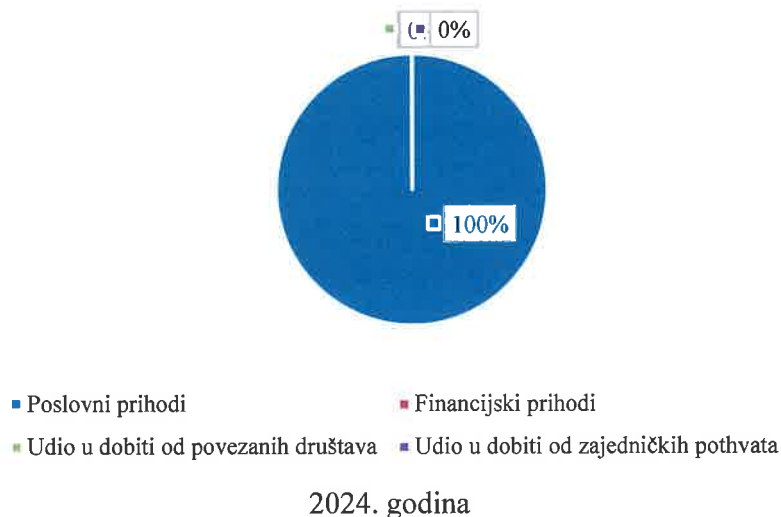
Ukupni prihodi trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2024. godini (iskazani po faktornoj vrijednosti) iznose 2.608.172,32 € te su u odnosu na 2023. godinu zabilježili promjenu od 17,11 %, odnosno zabilježena promjena jednaka je apsolutnom iznosu od 381.138,40 €.



Grafikon 1. - Ukupni prihodi

Prihodi Društva sastoje se od poslovnih prihoda (A.), finansijskih prihoda (B.), udjelom u dobiti od društva povezanih sudjelujućim interesom te udjelom u dobiti od zajedničkih pothvata.





Grafikon 2. - Struktura ukupnih prihoda

A. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi sastoje se od tri vrste prihoda, a to su prihodi od prodaje (I.), prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga (II.) te ostalih poslovnih prihoda (III.) a koji su ostvareni unutar i izvan grupe (IV.).

Analizirajući strukturu ukupnih prihoda, iznos poslovnih prihoda Društva u 2024. godini je 2.607.410,71 € čiji udio u ukupnim prihodima iznosi 99,97 %, a to je promjena za 17,10 % u odnosu na prethodnu godinu.

A.I. Prihodi od prodaje

Ukupni prihodi od prodaje iznose 2.244.086,21 € čiju sumu čine prihodi od prodaje unutar grupe u vrijednosti od 0,00 € i prihodi izvan grupe u iznosu 2.244.086,21 €.

A.II. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi od prodaje na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga u 2024. godini iznose 0,00 €, dok je prethodne godine vrijednost bila 0,00 €.

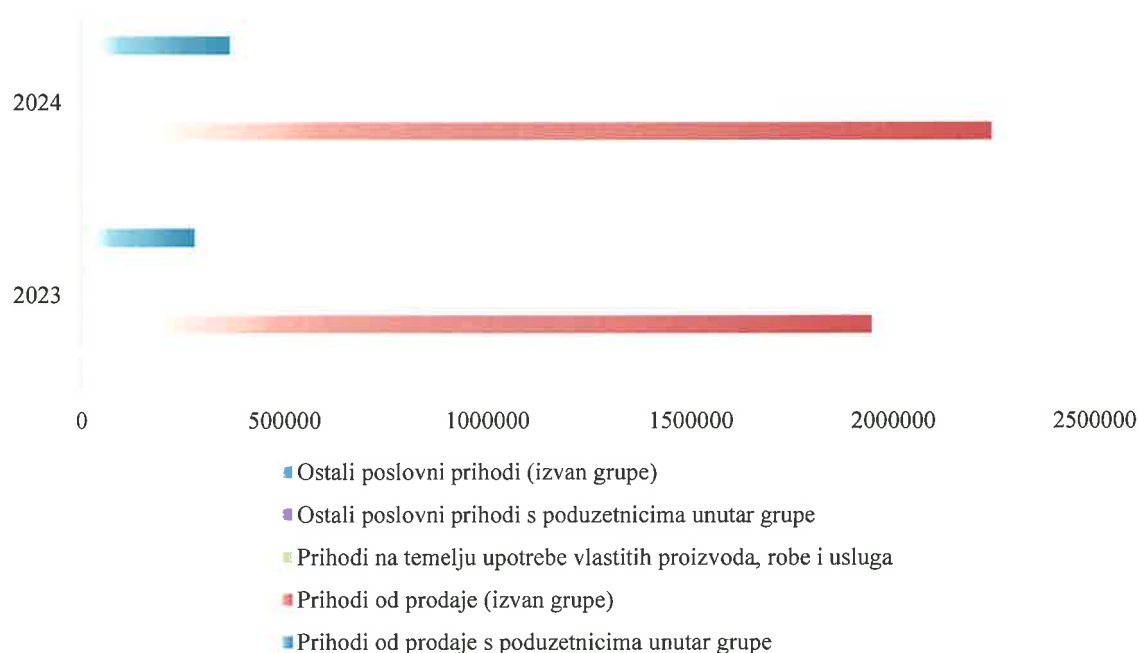
A.III. Ostali prihodi

Ostali prihodi od prodaje iznose 363.324,50 € čiju sumu čine prihodi od prodaje unutar grupe u vrijednosti od 0,00 € i izvan grupe u iznosu 363.324,50 €.

A.IV. Poslovni prihodi unutar i izvan grupe

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe u ukupnim poslovnim prihodima sudjeluju s iznosom od 0,00 € te udjelom od 0,00 % te ostalih poslovnih prihoda unutar grupe u iznosu od 0,00 € s udjelom od 0,00 % u ukupnim poslovnim prihodima.

Prihodi od prodaje izvan grupe iznose 2.244.086,21 € i sudjeluju u ukupnim prihodima sa 86,07 %, a ostali prihodi iznose 363.324,50 €, što je apsolutna promjena prihoda od 295.831,33 €, tj. promjena od 84.912,84 € ostalih prihoda u odnosu na 2023. godinu.



Grafikon 3. - Poslovni prihodi 2023. i 2024. godine

B. FINANCIJSKI PRIHODI

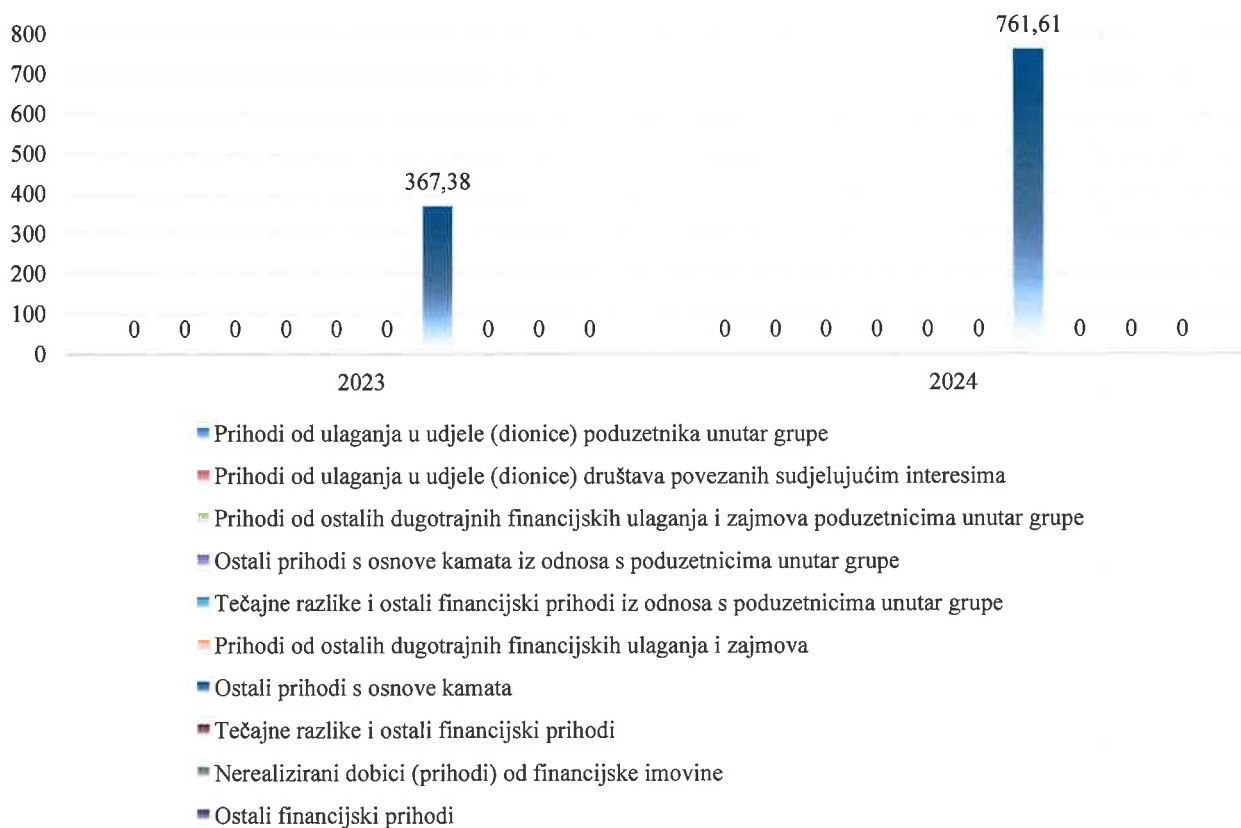
Ukupni financijski prihodi podijeljeni su u 5 glavnih vrsta.

Financijski prihodi Društva su oni prihodi koji su ostvareni s osnove tečajnih razlika (I.), kamata (II.), od ulaganja u dionice (III.), od zajmova (IV.) i ostalih financijskih prihoda (V.). Oni su ostvareni izvan i/ili unutar grupe.

Ukupni financijski prihodi izvještajne godine iznose 761,61 € što je promjena za 107,31 % u odnosu na prethodnu godinu. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 0,03 %.

B.I. Prihodi od kamata

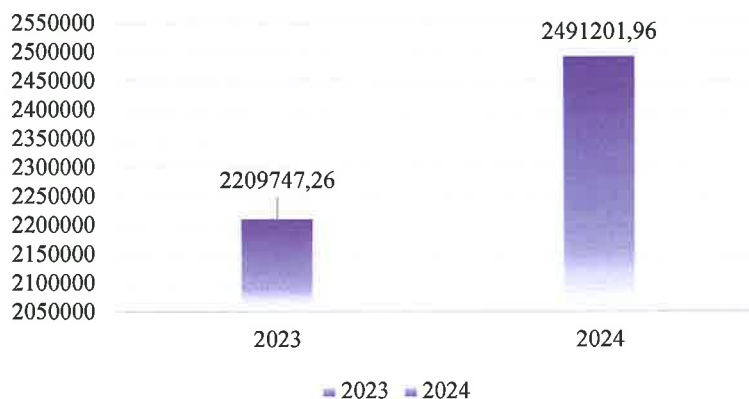
Prihodi od kamata iznose 761,61 €. Iznos od 0,00 € se odnosi na unutar grupe, dok se 761,61 € odnosi na prihod izvan grupe poduzetnika. U strukturi ukupnih financijskih prihoda čine 100,00 %



Grafikon 4. - Financijski prihodi 2023. i 2024. godine

***** RASHODI *****

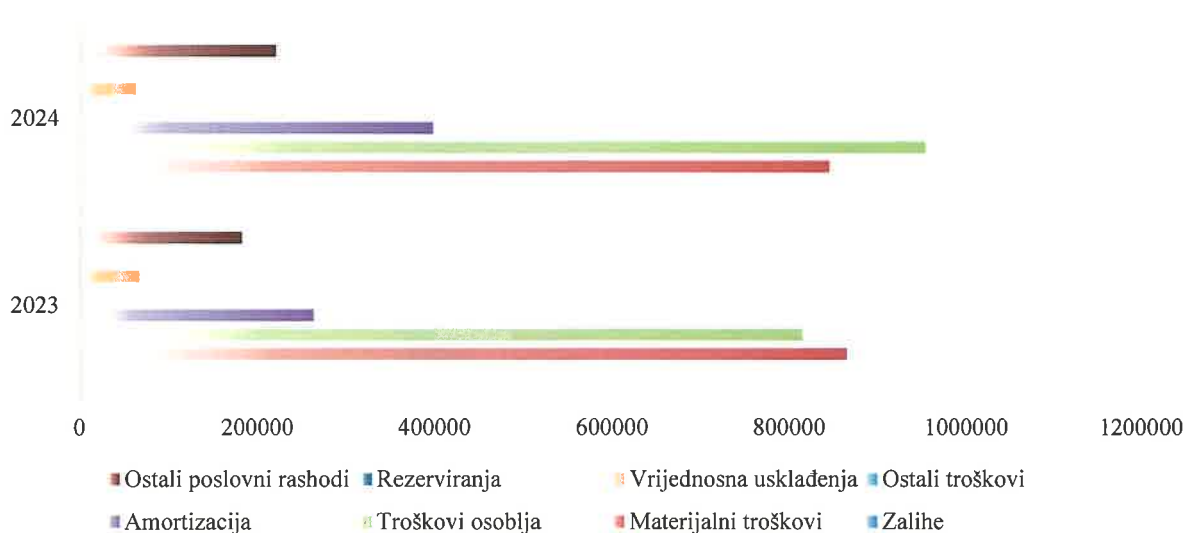
Ukupni rashodi Društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. u 2024. godini iznose 2.491.201,96 €, dok su prethodne godine iznosili 2.209.747,26 €, što znači da je zabilježena promjena od 12,74 %, odnosno zabilježena je promjena u apsolutnom iznosu od 281.454,70 €.



Grafikon 5. - Ukupni rashodi 2023. i 2024. godine

A. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o., kao strukturni dio ukupnih rashoda, iznose 2.480.514,67 €. U odnosu na prethodnu godinu to je promjena od 285.685,43 €. U strukturi ukupnih rashoda, poslovni rashodi sudjeluju sa 99,57 %.



Grafikon 6. - Iznos i struktura poslovnih rashoda 2024. godine u odnosu na 2023. godinu

Od većih poslovnih troškova izdvajamo materijalne troškove koji su u odnosu na prethodnu godinu zabilježili promjenu od -2,29 % tj. za -19.818,33 €, zatim troškove osoblja koji obuhvaćaju plaće, nadnice, doprinose i poreze, promijenili su se za 16,95 %, tj. 138.177,29 € te amortizacija i vrijednosna usklađenja za 50,77 %, tj. -7,13 %, recipročno.

B. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi, kao strukturni dio ukupnih rashoda, iznose 10.687,29 € u 2024. godini. Navedeni iznos označava promjenu za -4.230,73 €, tj. promjenu od -28,36 %.

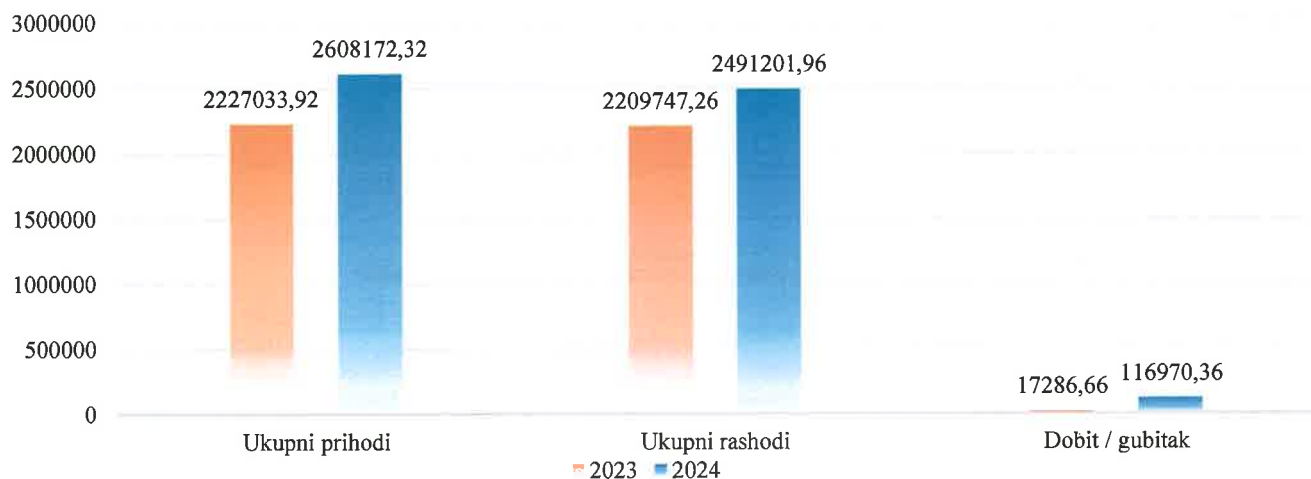
Financijski rashodi sastoje se od sljedećih komponenti u omjerima kako je navedeno u grafu broj 8 za izvještajnu godinu.

*** 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 2024. godini ostvarilo rezultat u iznosu 116.970,36 €, tj. dobit od 116.970,36 €, odnosno gubitak u iznosu 0,00 €.

Prethodne godine poslovni rezultat iznosio je 17.286,66 €. Usporedivši izvještajnu godinu s prethodnom financijskom godinom, razlika u rezultatu iznosi 99.683,70 €.



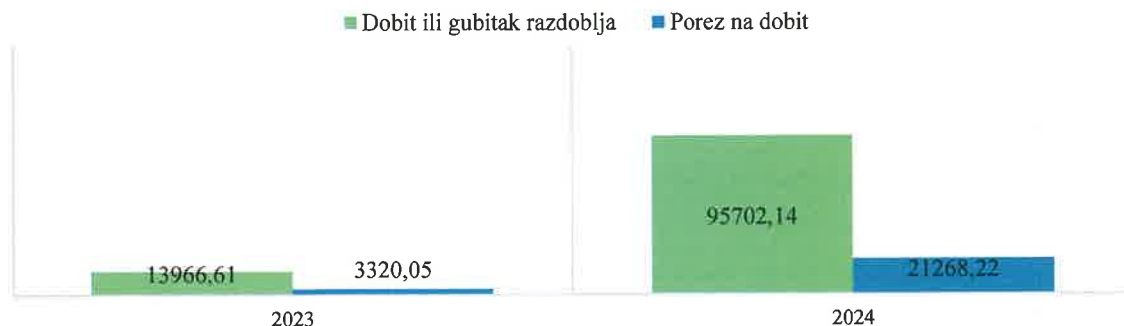
Grafikon 7. - Poslovni rezultat 2023. i 2024. godine

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 2024. poslovnu godinu i utječe na rezultat poslovanja financijske godine. Društvo je na osnovicu od 116.970,36 obračunalo porez na dobit po pripadajućoj stopi prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

Porez na dobit iznosi 21.268,22 €.

Poslovni rezultat Društva 2024. godine iznosi 95.702,14 €.



Grafikon 8. - Dobit ili gubitak 2023. i 2024. godine

BILANCA

*** AKTIVA ***

Ukupna imovina trgovačkog društva DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. na kraju 2023. godine iznosila je 1.795.888,29 €, a na kraju tekuće godine 1.460.594,26 €, što je promjena 0,81 puta, odnosno za -335.294,03 €.

DUGOTRAJNA IMOVINA

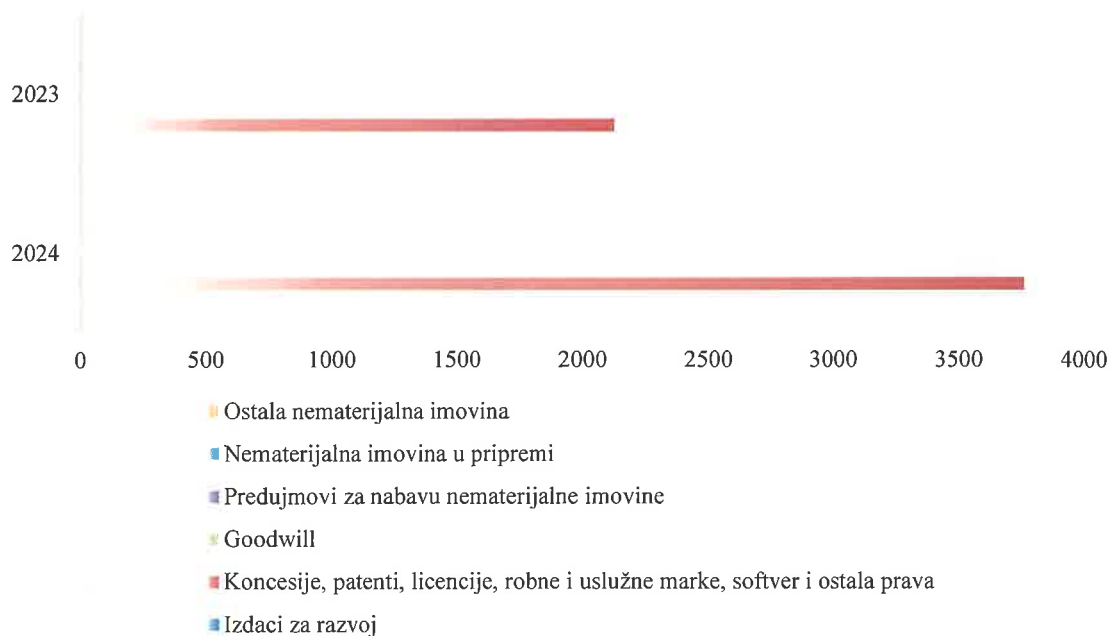
Ukupna dugotrajna imovina u 2024. godini bilježi promjenu od -0,01 % u odnosu na 2023. godinu, odnosno promijenila se za -121,09 €.

Od ukupne nematerijalne i materijalne imovine 0,40 % odnosi se na nematerijalnu imovinu, a 99,60 % odnosi se na materijalnu imovinu.

I. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina u 2024. godini iznosi 3.760,76 € što predstavlja promjenu od 76,87 % u odnosu na 2023. godinu.

Strukturu od 0,40 % dugotrajne nematerijalne imovine čine sljedeće komponente:



Grafikon 9. - Dugotrajna nematerijalna imovina 2023. i 2024. godine

Tijekom 2024. godine Društvo je izdvojilo 0,00 € za razvoj, za koncesije, patente, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava 3.760,76 €, u goodwill 0,00 €. Predujmovi za nabavu su iznosili 0,00 €, na nematerijalnu imovinu u pripremi izdvojeno je 0,00 €, dok je na ostalu nematerijalnu imovinu utrošeno 0,00 €.*

* Navedene vrijednosti predstavljaju promjenu neto vrijednosti navedenih pozicija.

II. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

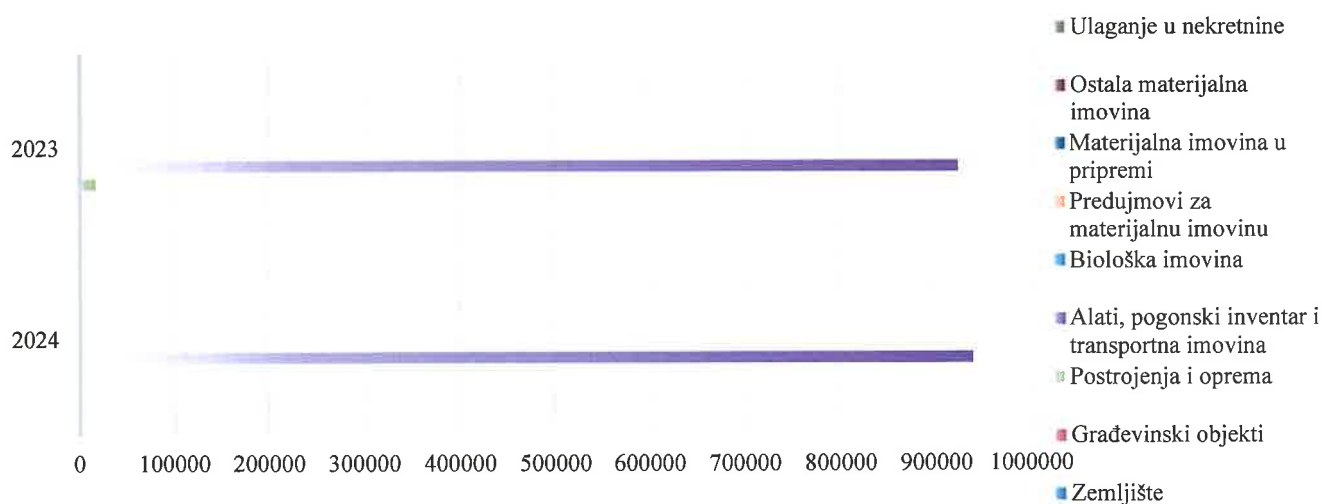
U strukturi dugotrajne imovine, dugotrajna materijalna imovina čini 99,60 %.

Usporedbom dviju izvještajnih financijskih godina dugotrajna materijalna imovina promijenila se 1,00 puta, odnosno za -1.755,61 €.

Vrijednost zemljišta Društva u 2024. godini iznosi 0,00 €, a građevinskih objekata 0,00 €. Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 0,00 €, a alata, pogonskog inventara i transportne imovine 939.216,62 €. Vrijednost biološke imovine iznosi 0,00 €, a predujmova za materijalnu imovinu 0,00 € i materijalne imovine u pripremi 0,00 €. Vrijednost nekretnina iznosi 0,00 € te se 0,00 € odnosi na ostalu materijalnu imovnu.*

* 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 2023. i 2024. godine

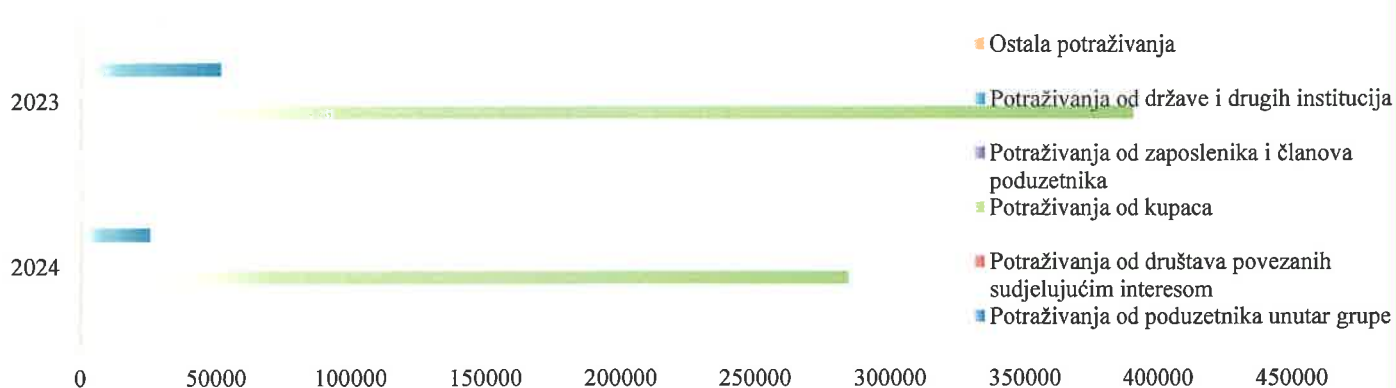
POTRAŽIVANJA

Potraživanja Društva dijele se na dugotrajna i kratkotrajna te u izvještajnoj godini dugotrajna iznosi 0,00 €, dok kratkotrajna iznosi 311.165,87 €.

I. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja u 2024. godini u odnosu na prethodnu promijenila su se za -29,70 %, tj. promijenila su se 0,70 puta.

Ukupna kratkotrajna potraživanja čine sljedeća potraživanja:



Grafikon 11. - Struktura kratkotrajnih potraživanja 2023. i 2024. godine

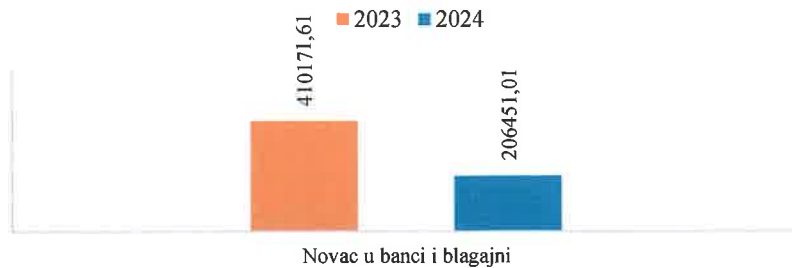
Kratkotrajna potraživanja tekuće godine promijenila se u odnosu na 2023. financijsku godinu u sljedećim postocima:

POZICIJA	2024./2023.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	0,00
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	0,00
Potraživanja od kupaca	-27,15
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	438,08
Potraživanja od države i drugih institucija	-50,55
Ostala potraživanja	0,00

Tablica 1. - Promjena pozicija kratkotrajne imovine 2023. i 2024. godine

NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Novčana sredstva Društva u 2024. godini prezentiraju novac na EUR računima, novac na deviznim računima te novac u blagajni. Na dan 31.12.2024. godine na računima je zabilježena svota od 206.451,01 € što je promjena od -49,67 %, odnosno -203.720,60 € u odnosu na prethodnu financijsku godinu.



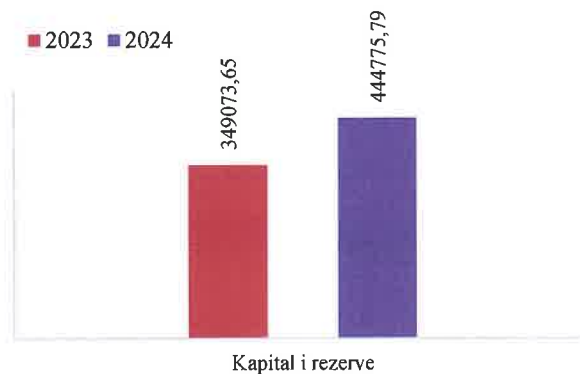
Grafikon 12. - Novac u banci i blagajni 2023. i 2024. godine

*** 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.

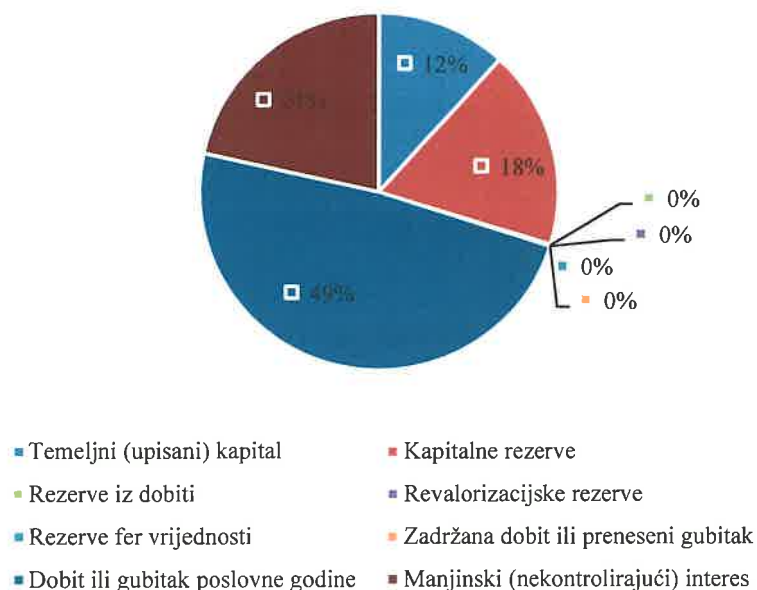
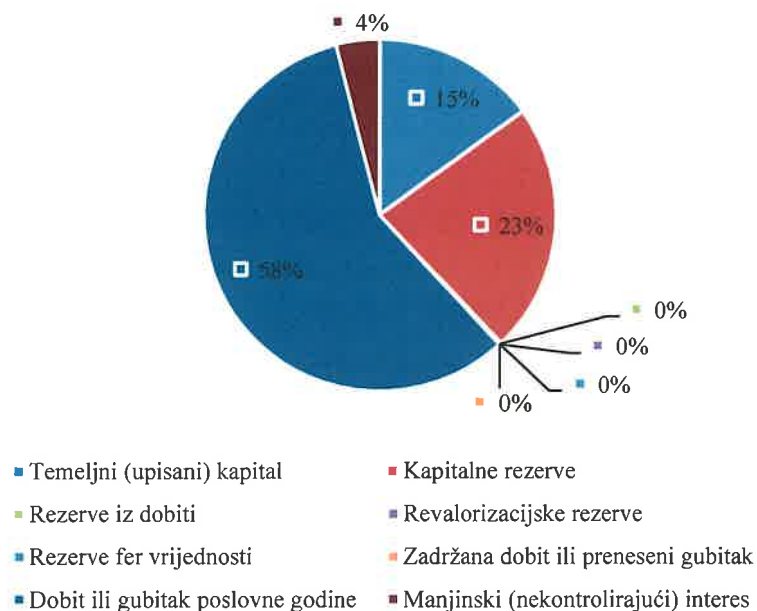
KAPITAL I REZERVE

Ukupni kapital i rezerve Društva na kraju 2024. godine iznosi 444.775,79 €. Promjena u odnosu na 2023. godinu je 95.702,14 € ili 1,27 puta ili izraženo u postocima 27,42 %.



Grafikon 13. - Kapital i rezerve 2023. i 2024. godine

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



Grafikon 14. - Struktura kapitala i rezervi 2023. i 2024. godine

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 2024. 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 €. 0,00 € odnosi se na zakonske rezerve, zatim 0,00 € na rezerve za vlastite dionice, 0,00 € na vlastite dionice i udjele, na

statutarne rezerve 0,00 € te se na ostale rezerve čiji udio iznosi 690,56 €.

IV.REVALORIZACIJSKE REZERVE

Revalorizacijske rezerve Društva u 2024. godini iznose 0,00 € što je odnosu na 2023. godinu promjena od 0,00 %.

V.REZERVE FER VRIJEDNOSTI

Rezerve fer vrijednosti iznose 0,00 € u ukupnom iznosu od kojih je bitno istaknuti Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu a koje su iznosile €.

VI.ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK

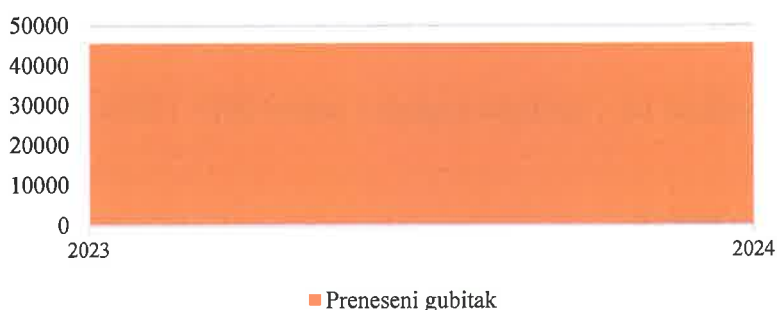
Zadržana dobit trgovačkog društva na dan 31.12.2024. godine iznosi 216.007,25 €. U odnosu na prethodnu financijsku godinu to je promjena od 13.966,61 € u apsolutnom iznosu.

Zadržana dobit za izvještajnu godinu iznosi 261.602,84 €, a prethodne poslovne godine na dan 31.12. iznosila je 247.636,23 €.



Grafikon 15. - Zadržana dobit 2023. i 2024. godine

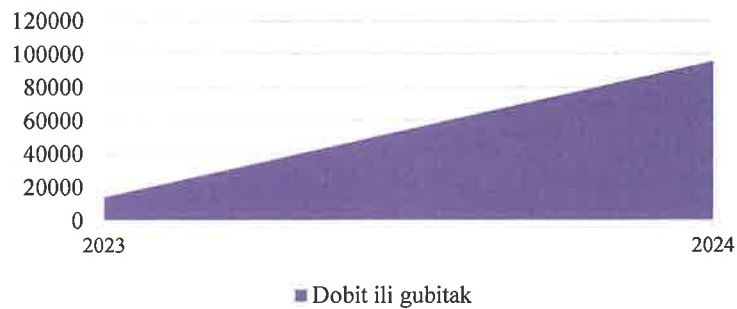
Iz prethodne financijske godine trgovačko društvo DUGOSELKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. je prenijelo gubitak u iznosu od 45.595,59 €, dok je prethodne, tj. 2023. godine preneseni gubitak iznosio 45.595,59 €.



Grafikon 16. - Preneseni gubitak 2023. i 2024. godine

VII.DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE

Dobit poslovne 2024. godine iznosi 95.702,14 €, što je promjena od 585,22 % uspoređujući s 2023. godinom, odnosno gubitak iznosi 0,00 € što predstavlja promjenu od 0,00 %. Prethodne poslovne godine dobit je iznosila 13.966,61 €, odnosno Društvo je ostvarilo gubitak od 0,00 €.



Grafikon 22. - Dobit ili gubitak 2023. i 2024. godine

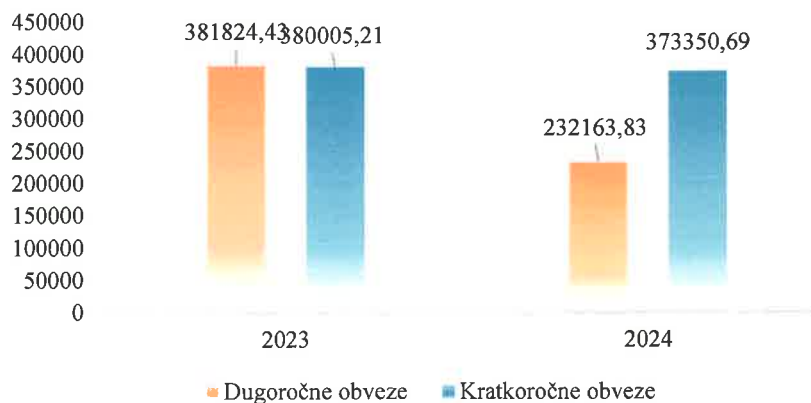


Grafikon 17. - Dobit 2023. i 2024. godine

OBVEZE

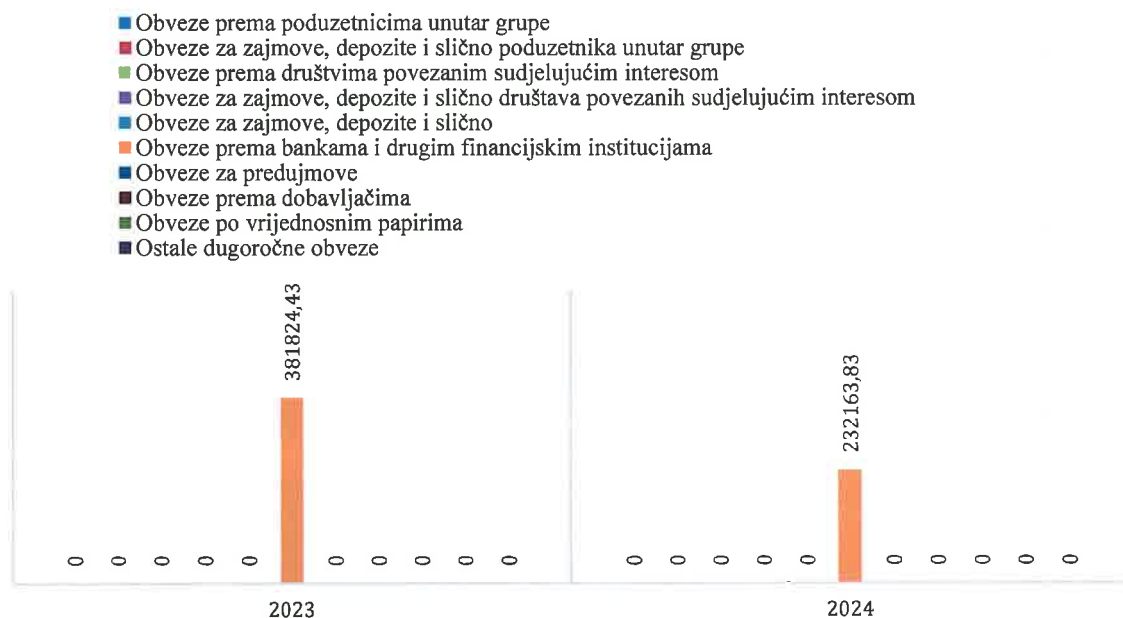
Ukupne obveze Društva 2024. godine iznose 605.514,52 €, a 2023. godine iznosile su 761.829,64 €, tj. u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenile su se -20,52 % u svoti od -156.315,12 €.

Ukupne obveze sastoje se od dugoročnih obveza, koje u izvještajnoj godini iznose 232.163,83 €, i od kratkoročnih obveza koje iznose 373.350,69 €. U odnosu na prethodnu godinu to je promjena od -39,20 %, tj. od -1,75 %, respektivno.



Grafikon 18. - Dugoročne i kratkoročne obveze Društva 2023. i 2024. godine

DUGOROČNE OBVEZE



Grafikon 19. - Dugoročne obveze Društva 2023. i 2024. godine

Promjena stavaka dugoročnih obveza prikazani su u sljedećoj tablici.

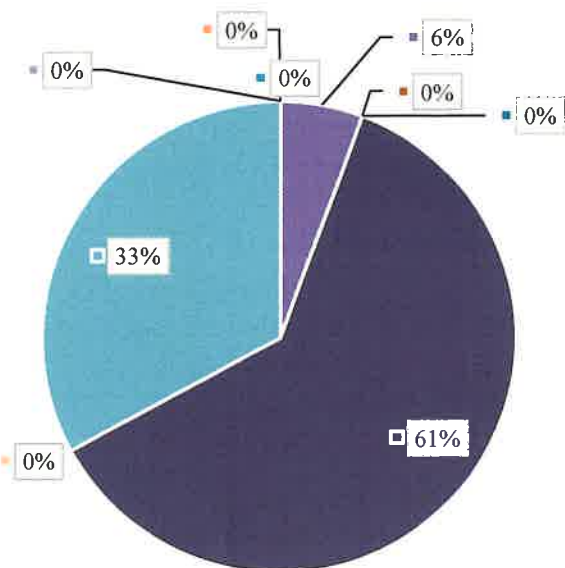
POZICIJA	2024./2023.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično unutar grupe	0,00
Obveze prema poduzetnicima povezanim sudjelujućim interesom	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanim sudjelujućim interesom	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično	0,00
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-39,20
Obveze za predujmove	0,00
Obveze prema dobavljačima	0,00
Obveze po vrijednosnim papirima	0,00
Ostale dugoročne obveze	0,00
Odgođena porezna obveza	0,00

Tablica 2. - Promjena pozicija dugoročnih obveza 2023. i 2024. godine (u postocima)

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama promijenile su se u odnosu na isti dan 2023. godine u svoti od -149.660,60 €.

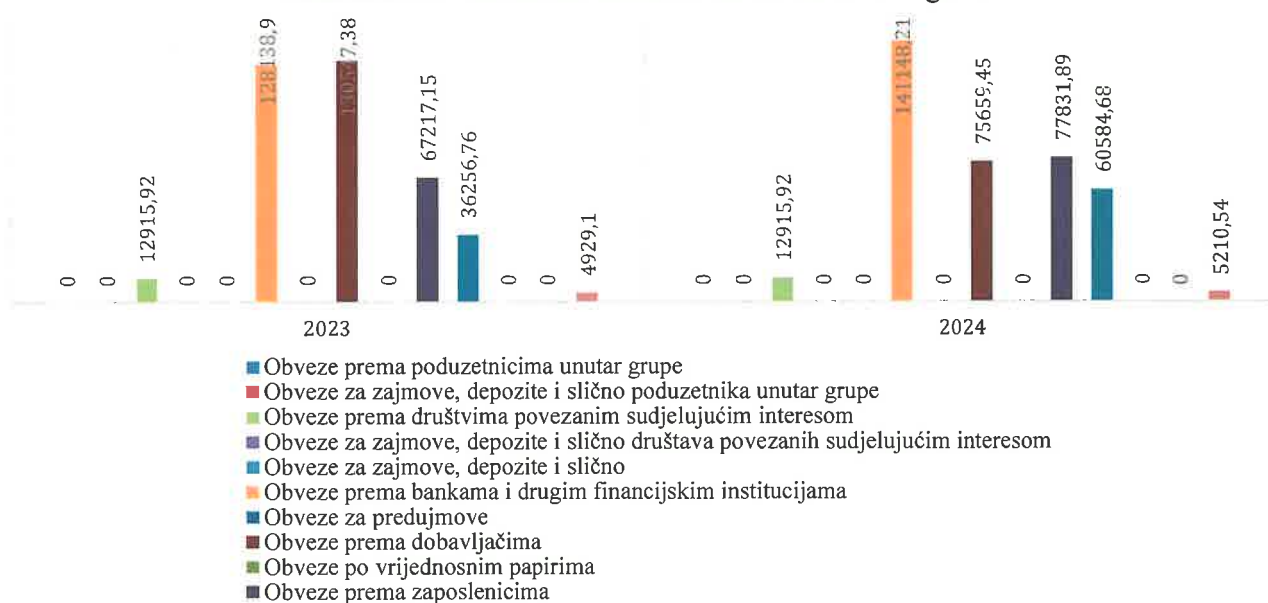
KRATKOROČNE OBVEZE

Prema stanju na dan 31.12.2024. godine kratkoročne obveze Društva iznose 373.350,69 € i odnose se na:



- Obveze prema poduzetnicima unutar grupe
- Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe
- Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom
- Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom
- Obveze za zajmove, depozite i slično
- Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama
- Obveze za predujmove
- Obveze prema dobavljačima
- Obveze po vrijednosnim papirima

Grafikon 20. - Struktura kratkoročnih obveza 2024. godine



Grafikon 21. - Struktura kratkoročnih obveza 2023. i 2024. godine

Promjena stavaka kratkoročnih obveza prikazani su u sljedećoj tablici.

POZICIJA	2024./2023.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	0,00
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično	0,00
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	10,15
Obveze za predujmove	0,00
Obveze prema dobavljačima	-42,04
Obveze po vrijednosnim papirima	0,00
Obveze prema zaposlenicima	15,79
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	67,10
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0,00
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0,00
Ostale kratkoročne obveze	5,71

Tablica 3. - Promjena pozicija kratkoročnih obveza 2023. i 2024. godine (u postocima)

Društvo na dan 31.12.2024. godine duguje bankama i drugim financijskim institucijama 141.148,21 € koje čine 37,81 % ukupnih kratkoročnih obveza. U odnosu na isti dan prethodne financijske godine to je promjena u svoti od 13.009,31 €.

Kratkoročne obveze prema dobavljačima promijenile su se za -42,04 %, odnosno u svoti od -54.887,93 €, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji, prema dobavljačima u inozemstvu za nabavku materijala, roba i usluga.

Na kraju 2024. godinu trgovačko društvo DUGOSELSKI KOMUNALNI I PODUZETNIČKI CENTAR d.o.o. zaposlenicima za neisplaćene plaće duguje 77.831,89 €. U strukturi ukupnih kratkoročnih obveza obveze prema zaposlenicima čine 20,85 %.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja Društva za 2024. godinu čine 16,23 % 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 60.584,68 €.

ANALIZA FINANCIJSKIH OMJERA

A) OMJER PROFITABILNOSTI

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

1. Profitna marža = Neto dobit / Prodaja
2. Prinos na imovinu (aktivu) = Neto dobit / Ukupna imovina
3. Prinos u odnosu na kapital = Neto dobit / Kapital

POZICIJA	2023.	2024.
Neto dobit (neto gubitak)	13.966,61	95.702,14
Prodaja	1.948.254,88	2.244.086,21
1. Profitna marža	0,01	0,04
Ukupna imovina	1.795.888,29	1.460.594,26
2. Prinos na imovinu	0,01	0,07
Kapital	349.073,65	444.775,79
3. Prinos na kapital	0,04	0,22

Tablica 4. - Omjeri profitabilnosti

Optimalne vrijednosti:

1. Profitna marža: **>10% je optimalno**. Od 5% do 10% je zadovoljavajuće, dok je ispod 5% nezadovoljavajuće. *Visoka profitna marža ukazuje na sposobnost društva da ostvari značajan profit nakon pokrivanja svih troškova.*
2. Prinos na imovinu (aktivu) (ROA): **>8%**. Od 4% do 8% je prihvatljivo, dok ispod 4% ukazuje na neefikasno korištenje imovine. *Ovaj omjer mjeri koliko učinkovito društvo koristi svoju imovinu za generiranje dobiti.*
3. Prinos u odnosu na kapital (ROE): **>15%**. Od 8% do 15% je prihvatljivo, dok ispod 8% ukazuje na slab povrat na kapital. *Pokazuje koliki povrat ostvaruju vlasnici na svoj uloženi kapital. Što je veći ROE, to je poduzeće uspješnije u generiranju dobiti za svoje vlasnike.*

B) 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.

1. Obrtaj potraživanja = Prodaja / Potraživanja od kupaca
2. Prosječna dnevna prodaja = Prodaja / 360
3. Prosječno vrijeme naplate = Potraživanje / Prosjek dnevne prodaje
4. Obrtaj zaliha = Prodaja / Zalihe
5. Obrtaj dugotrajne imovine = Prodaja / Dugotrajna imovina
6. Obrtaj ukupne imovine = Prodaja / Ukupna imovina

POZICIJA	2023.	2024.
Prodaja	1.948.254,88	2.244.086,21
Potraživanja od kupaca	390.695,82	284.631,93
1. Obrtaj potraživanja (puta)	4,99	7,88
2. Prosjek dnevne prodaje	5.411,82	6.233,57
3. Prosječno vrijeme naplate (dana)	72,19	45,66
Zalihe	0,00	0,00
4. Obrtaj zaliha (puta)	0,00	0,00
Dugotrajna imovina	943.098,47	942.977,38
5. Obrtaj dugotrajne imovine (puta)	2,07	2,38
Ukupna imovina	1.795.888,29	1.460.594,26
6. Obrtaj ukupne imovine (puta)	1,08	1,54

Tablica 5. - Omjeri korištenja imovine

Optimalne vrijednosti:

1. Obrtaj potraživanja: **>4 puta godišnje**. Od 2 do 4 puta godišnje je zadovoljavajuće, dok ispod 2 puta ukazuje na probleme s naplatom. *Ovaj omjer pokazuje koliko puta društvo godišnje naplaćuje svoja potraživanja.*
2. Prosječna dnevna prodaja: Informativni pokazatelj (nije primjenjiva optimalna vrijednost).
3. Prosječno vrijeme naplate: **≤45 dana**. Od 45 do 90 dana je zadovoljavajuće, dok više od 90 dana ukazuje na probleme s naplatom. *Dulje razdoblje naplate može stvoriti probleme u likvidnosti.*
4. Obrtaj zaliha: **>6 puta godišnje**. Od 2 do 6 puta godišnje je prihvatljivo, dok ispod 2 puta ukazuje na prevelike zalihe ili lošu prodaju. *Viši obrtaj zaliha ukazuje na bolju efikasnost upravljanja zalihama.*
5. Obrtaj dugotrajne imovine: **>1,5 puta godišnje**. Od 0,8 do 1,5 puta je prihvatljivo, dok ispod 0,8 ukazuje na neefikasno korištenje dugotrajne imovine. *Visok obrtaj pokazuje bolje korištenje imovine u ostvarivanju prihoda.*
6. Obrtaj ukupne imovine: **>1 puta godišnje**. Od 0,5 do 1 puta je prihvatljivo, dok ispod 0,5 ukazuje na neefikasno korištenje ukupne imovine. *Pokazuje koliko društvo koristi ukupnu imovinu za generiranje prihoda.*

D) 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.

1. Pokazatelj tekuće likvidnosti = $\text{Kratkotrajna imovina} / \text{Kratkoročne obveze}$
2. Pokazatelj ubrzane likvidnosti = $(\text{Kratkotrajna imovina} - \text{Zalihe}) / \text{Kratkoročne obveze}$

POZICIJA	2023.	2024.
Kratkotrajna imovina	852.789,82	517.616,88
Kratkoročne obveze	380.005,21	373.350,69
1. Tekuća likvidnost	2,24	1,39
Zalihe	0,00	0,00
2. Ubrzana likvidnost	2,24	1,39

Tablica 6. - Omjer likvidnosti

Optimalne vrijednosti:

1. Pokazatelj tekuće likvidnosti: **>2**. Od 1 do 2 je zadovoljavajuće, dok ispod 1 ukazuje na potencijalne probleme s plaćanjem kratkoročnih obveza. *Ovaj pokazatelj mjeri sposobnost društva da podmiri kratkoročne obveze iz kratkotrajne imovine.*
2. Pokazatelj ubrzane likvidnosti: **>1,5**. Od 1 do 1,5 je prihvatljivo, dok ispod 1 ukazuje na ovisnost društva o zalihama za podmirenje obveza. *Mjeri koliko obveza društvo može podmiriti brzo unovčivom imovinom.*

D) 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	2023.	2024.
Ukupan dug	761.829,64	605.514,52
Ukupna imovina	1.795.888,29	1.460.594,26
1. Dug u odnosu na imovinu (%)	42,42	41,46

Tablica 7. - Omjer korištenja zaduženja

Optimalne vrijednosti:

1. Dug u odnosu na ukupnu imovinu: **≤ 50%**. Od 50% do 70% je prihvatljivo, dok iznad 70% ukazuje na preveliku zaduženost i rizik solventnosti. *Pokazuje omjer imovine financirane tuđim kapitalom. Niži omjer znači bolju financijsku stabilnost.*

* * *

DUGO SELO, dana 02.06.2025. godine

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

Lidija Ivanić