

KOMUNALNO DRUŠTVO GRAD d.o.o., Supetar

Godišnji financijski izvještaj za 2016. godinu

U Supetru, 21.04.2017.

SADRŽAJ

	Stranica
I Uvod	1
II Izjava o odgovornosti Uprave	1-2
III Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja	3
IV Računovodstvene politike koje se primjenjuju u sastavljanju financijskih izvještaja	3-6
V Bilješke uz račun dobitka i gubitka	6-17
VI Bilješke uz bilancu stanja	17-25
VII Prihvaćanje i objava financijskih izvještaja	26

I. Uvod

◆ Profil društva

Komunalno društvo Grad d.o.o. je 18.10.1996. godine upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod brojem Tt-96/518-2 s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 060022337, dok je OIB 79182010236. Sjedište Društva je u Supetru, na adresi Petra Jakšića 17.

Temeljem odluke o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007-NKD 2007. (NN.br.58/07 i 72/07) i Pravilnika o razvrstavanju poslovnih subjekata prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007-NKD 2007 (NN.br.80/07) Državni zavod za statistiku Zagreb je s datumom 13. veljače 2008. godine Komunalnom društvu Grad d.o.o. dodijelio brojčanu oznaku razreda **38.11- Skupljanje neopasnog otpada**.

Osnivač trgovačkog društva je Grad Supetar s temeljnim ulogom od 60.000,00 kuna temeljnog kapitala.

Kao jedini član Uprave upisana je Marijana Šemanović, Supetar, 18.rujna 32, koja zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

◆ Predmet poslovanja

Osnovne djelatnosti društva su održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada na području Grada Supetra, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova, privez i odvez brodova i jahti, građenje, upravljanje s naplatom parkirališta.

II. Izjava o odgovornosti Uprave

Hrvatski Zakon zahtijeva od Uprave da za svaku financijsku godinu pripremi financijska izvješća koja daju istinit i vjeran prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za slijedeće:

- Odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s hrvatskim standardima za financijsko izvješćivanje i hrvatskim Zakonom o računovodstvu koje će dosljedno primijeniti,
- Donošenje razboritih i razumnih odluka i procjena,
- Izvješćivanje o primjeni prikladnih računovodstvenih standarda,
- Pripremu financijskih izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja.

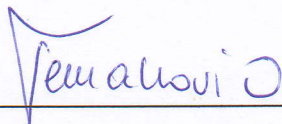
Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje u svako doba, s prihvatljivom točnošću, iskazuju financijski položaj Društva te je odgovorna za usklađenost s hrvatskim zakonima i hrvatskim standardima za financijsko izvješćivanje. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva te sprečavanje i ustanovljavanje prijevara i drugih nepravilnosti.

Izjava o sukladnosti:

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su u skladu Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, bez odstupanja i uz izričitu primjenu ovih Standarda te realno prikazuju financijski položaj i financijsku uspješnost ovog poduzetnika.

Potpisala u ime Uprave direktorica

Marijana Šemanović mag.oec.



KOMUNALNO DRUŠTVO
»GRAD«
SUPETAR

Komunalno društvo Grad d.o.o.

U Supetru, 21.04.2017.

III. Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja

Komunalno društvo Grad doo kao malo trgovačko društvo odabralo je načela, pravila i postupke koje najbolje pokazuju utjecaj poslovnih događaja na financijski položaj i uspješnost poslovanja, a koji su predviđeni Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje HSFI, Nar. nov., br. 86/2015).

Računovodstvene politike se primjenjuju dosljedno na slične transakcije, događaje i uvjete, osim u slučaju kada neki Hrvatski standard financijskog izvještavanja zahtjeva drugačiji postupak. Računovodstvene politike se mijenjaju u slučaju da to zahtjeva HSFI, odnosno prema odluci društva ako promjena politike pruža pouzdanije i bitne informacije o stanju i uspješnosti društva.

IV. Računovodstvene politike koje se primjenjuju u sastavljanju financijskih izvještaja

● Financijski izvještaji (HSFI 1)

Financijski izvještaji trebaju *fer* i istinito prezentirati financijski položaj, financijski uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Financijski izvještaji su: bilanca, račun dobitka i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanom toku i bilješke uz financijske izvještaje.

● Politika iskazivanja nematerijalne imovine (HSFI-5)

Nematerijalne imovina definirana kao nemonetarna imovina bez fizičkog obilježja koja se može identificirati. Uvjet za priznavanje nematerijalne imovine su mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška nabave, vjerojatnost pritjecanja budućih koristi u poduzeće na temelju korištenja ove imovine.

Za obračun amortizacije nematerijalne imovine primjenjuje se pravocrtna metoda tijekom očekivanog odnosno ugovorenog vijeka uporabe, ali ne duže od 4 godine. Amortizacija imovine započinje kada je nematerijalna imovina spremna za uporabu. Procijenjeni vijek uporabe nematerijalne imovine iznosi 2 godine, a korištena stope amortizacije iznose 50%.

● Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine (HSFI-6)

Dugotrajna materijalna imovina je imovina koju društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti dulje od jednog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi radi aktivnosti društva (t.6.5.HSFI-a 6 – *Dugotrajna materijalna imovina*).

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će društvo imati ekonomske koristi od te imovine i ako se trošak nabave može pouzdano utvrditi.

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u bilanci po trošku nabave, odnosno *fer* vrijednosti. Vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu.

Procijenjeni vijek uporabe materijalne imovine, te korištene stope amortizacije iznose:

- građevinski objekti, 10 godina; 10%
- oprema, 5 godine; 20%
- mehanizacija, 5 godine; 20%
- vozila, osim osobnih automobila, 10 godine; 10%
- računalna oprema 2 godine; 50%, ili
- prema porezno dopuštenim stopama za amortizaciju.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obavlja se pravocrtnom vremenskom metodom, te započinje kad je imovina spremna za upotrebu. Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovine razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju i datuma prestanka priznavanja kao imovine ovisno o tome koji je raniji.

● **Politika iskazivanja zaliha (HSFI-10)**

Zalihe sirovine, materijal, rezervnih dijelova uređene su HSFI-em 10-*Zalihe*. Prema tome t.10.16. zalihe se iskazuju po trošku nabave li neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Zalihe sirovina, materijala, sitnog inventara i automobilskih guma bilježe se po trošku nabave i otpisuju se u stopostotnom iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.

● **Politika iskazivanja potraživanja i obveza (HSFI -11, HSFI -13)**

Potraživanja uređuje HSFI 11-*Potraživanja*. Potraživanja se početno utvrđuju po *fer* vrijednosti. Ako se naplata odgađa za dulje razdoblje od godinu dana, a nisu ugovorene kamate ili su niže od tržišnih, potraživanje se iskazuje prema sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tijekova diskontiranih primjenom tržišne kamatne svote. Kratkotrajne tražbine od kupaca, tražbine za više plaćene svote s temelja dobitka, tražbine od države i ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Procjena realnosti pojedinih tražbina glede njihove naplativosti prosuđuje se na temelju raspoloživih dokaza.

Ako je vjerojatno da će od nekog poduzetnika biti naplaćene, otpisane tražbine se priznaju kao imovina. Ako se opravdano posumnja u realnost naplativosti pojedine tražbine pod uvjetom da kupac na opetovanu opomenu pred tužbu ni u roku od 120 dana od dana dospijeca koje prethodi datumu bilance ne plati, tražbina se utužuje i prihod se može dogoditi, odnosno tražbina se vrijednosno usklađuje.

Glede obveza koje uređuje HSFI 13 –*Obveze* ističemo slijedeće:

Kratkoročna dugovanja sastoje se od obveza dobavljačima i ugovorenih kratkoročnih zajmova i pozajmica, obveza prema zaposlenicima, porezima i dr. kratkoročne pozajmice se koriste samo radi premošćenja teškoća u naplati tražbina. Ova dugovanja klasificira se kako kratkoročna ako im je na datum bilance rok povrata kraći od 12 mjeseci. Dospjele dugoročne obveze s rokom kraćim od 12 mjeseci klasificiraju se kao kratkoročne u dijelu ili preostalom dijelu.

Porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti financijske godine, a čini je tekući porez. Porezna imovina priznaje se u računu dobitka i gubitka. Tekući porez predstavlja procijenjenu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu sukladno poreznim stopama važećim na dan bilance te svim korekcijama iznosa porezne obveze za prethodna razdoblja.

● **Politika vremenskih razgraničenja (HSFI-14)**

Vremenska razgraničenja su potraživanja ili obveze za koje u obračunatom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Državne potpore povezane s imovinom iskazuju potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine (t.14.21.HSFI-Vremenska razgraničenja i t.14.22.HSFI-Vremenska razgraničenja).

Stavke koje se odnosi na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima.

Odgođena porezna imovina se mjeri stopama poreza koji su na snazi na datum bilanciranja.

● **Politika iskazivanja rashoda i prihoda (HSFI 15, HSFI 16)**

Rashodi (HSFI 16) nastali radi ostvarivanja prihoda redovito se sučeljavaju s prihodima prema mjestu i vremenu nastanka. Iskazivanje rashoda temelji se na njihovu nastanku ili očekivanoj pojavi, ako se sa sigurnošću mogu predvidjeti i vrijednosno definirati. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza koje se može pouzdano izmjeriti.

Prihodi (HSFI 15) se iskazuje na temelju preuzetih isporuka dobara i usluga s kojim datumom se sastavlja i račun. Temeljno načelo priznavanja prihoda: prihod se priznaje kada je vjerojatno pritjecanje buduće ekonomske koristi i kada se mogu pouzdano izmjeriti. Za financijsku imovinu prihod se utvrđuje na vremenskoj osnovi i prema stvarnim zaradama / gubicima.

● **Politika iskazivanja novca i novčanih ekvivalenata**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu u blagajni, stanja na računima u bankama.

● **Politika iskazivanja kapitala (HSFI 12)**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine te se izračunava kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.

Kapital obuhvaća slijedeće pozicije:

- Temeljni kapital, kao svota upisana u sudski registar,
- Kapitalne rezerve,
- Revalorizacijske rezerve,
- Rezerve iz fer vrijednosti,
- Rezerve iz dobiti,
- Zadržani dobitak/preneseni gubitak,
- Dobitak tekuće godine/preneseni gubitak

U slučaju nastanka gubitka koriste se sve pozicije kapitala, osim temeljnog, za pokriće. Osim uobičajenih elemenata kapitala HSFI 12- *Kapital*, sadržava i zahtjeve za postupanje trgovačkih društava u slučaju iskazivanja pogrešaka nastalih u prethodnim razdobljima.

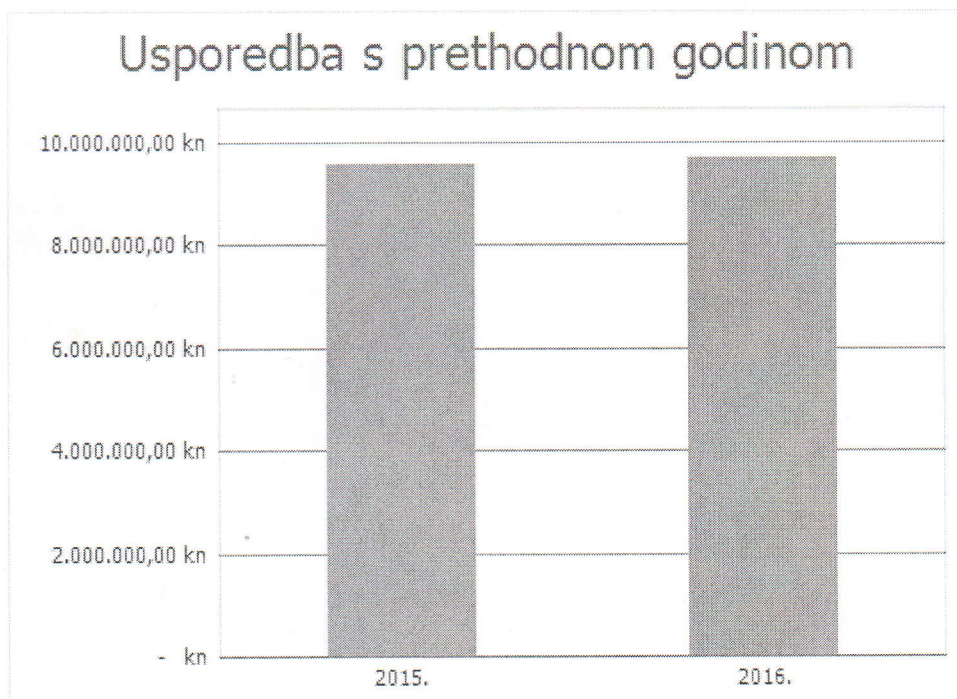
Pogreške tekućeg razdoblja ispravljaju se prije izrade financijskih izvješća. Ako je pogreška iz ranijih razdoblja pristupa se ispravljanju usporednim podataka za najranije prezentirano razdoblje. Ako to nije izvedivo društvo će ispraviti podatke za najranije razdoblje za koje je moguće retrogradno ispraviti podatke (to može biti i početno stanje tekućeg razdoblja).

V. Bilješke uz račun dobitka i gubitka

Bilješka broj 1. Ukupni prihodi

Društvo obračunava prihode za isporuku dobara i usluga prema načelu događaja tj. prihodi se obračunavaju u razdoblju isporuke dobara odnosno obavljenih usluga. Isporuka građevinskih radova (grobnica) obračunava se prema stupnju dovršenosti budući da radove društvo obavlja prema ugovorima.

Ukupni prihod Komunalnog Društva Grad d.o.o. u 2016. godini iznosi 9.683.518 kn te je u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći za 1,31%.



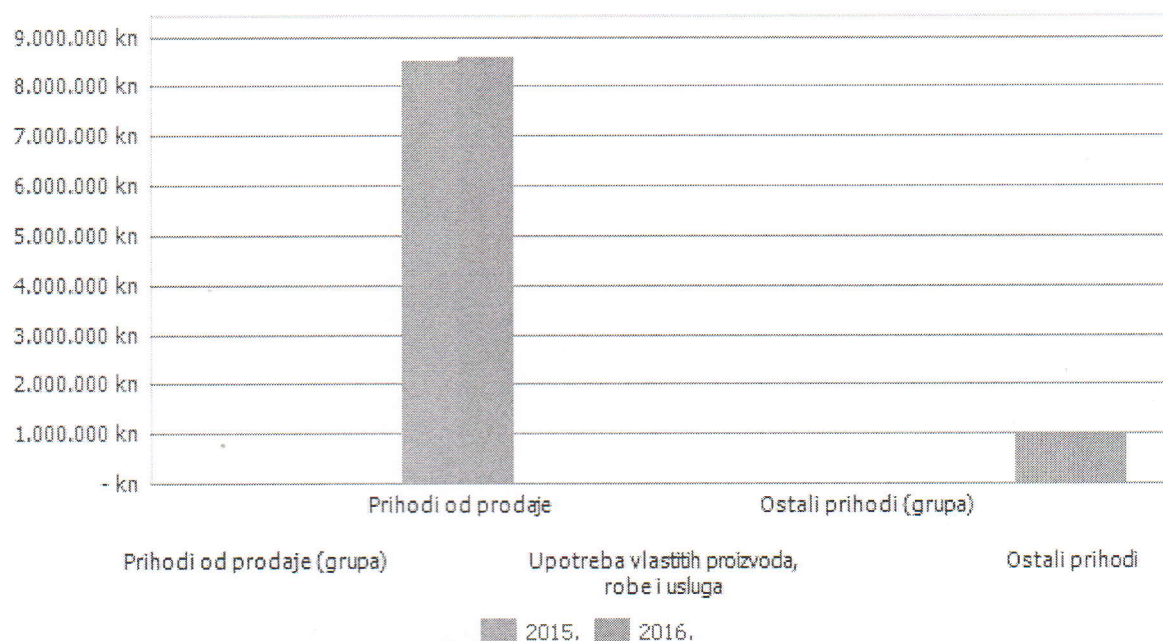
Bilješka broj 2. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje, prihod na temelju uporabe vlastitih proizvoda i ostalih poslovnih prihoda.

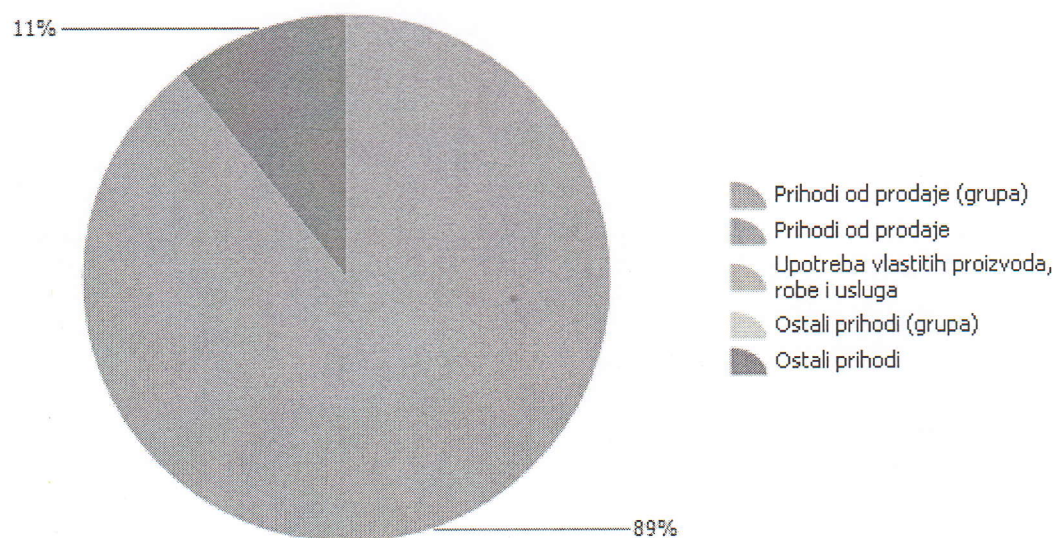
Poslovni prihodi Društva u 2016. godini ukupno su iznosili 9.590.007 kn.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	8.507.563 kn	8.566.756 kn	100,70
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi	984.975 kn	1.023.251 kn	103,89
UKUPNO	9.492.538 kn	9.590.007 kn	

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



Struktura poslovnih prihoda



Bilješka broj 2a. Prihodi od prodaje

Prema odredbama Zakona o računovodstvu iznos bruto nastalih prihoda s osnove otuđenja dugotrajne imovine u godinama koje su prethodile 2016. godini iskazivao se na poziciji izvanrednih prihoda, a od 2016. godine iskazuje se na poziciji prihoda od prodaje.

Društvo je u poslovnoj godini 2016. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 8.566.756 kn.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	8.507.563 kn	8.566.756 kn	100,70
UKUPNO	8.507.563 kn	8.566.756 kn	

Bilješka broj 3. Financijski prihodi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od ulaganja u dionice/udjele poduzetnika, kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iz odnosa s poduzetnicima i financijskim institucijama.

Društvo je 2016. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 93.511 kn.

Društvo nije ostvarilo financijske prihode iz odnosa s povezanim osobama i s osobama povezanim sudjelujućim interesima.

Bilješka broj 3a. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostali prihodi od kamata i tečajne razlike

Financijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te financijskih institucija, a koji se sastoje od prihoda od dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostalih financijskih prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iznosili su 58.203 kn.

Bilješka broj 3b. Ostali financijski prihodi

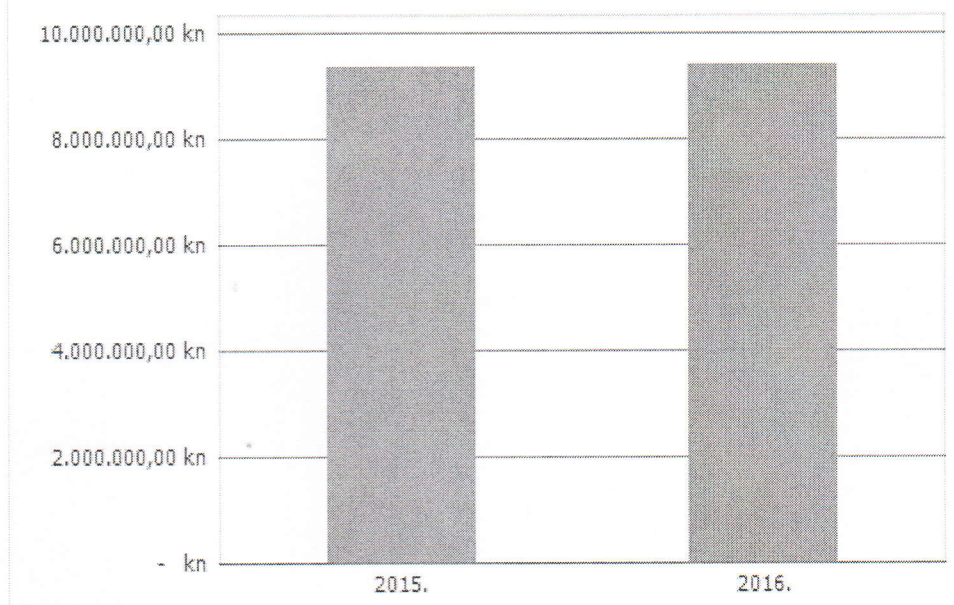
Ostali financijski prihodi odnose se na financijske prihode koji su ostvareni od ulaganja u udjele i dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20% na rok kraći od godinu dana te drugih prihoda koji se ne odnose na kamate zajmova i tečajne razlike.

Društvo je do dana izvještavanja ostvarilo ostale financijske prihode u visini 35.308 kn.

Bilješka broj 4. Ukupni rashodi

Ukupno ostvareni rashodi u 2016. godini iznose 9.400.100 kn te su u odnosu na 2015.godinu veći za 0,43%.

Usporedba s prethodnom godinom



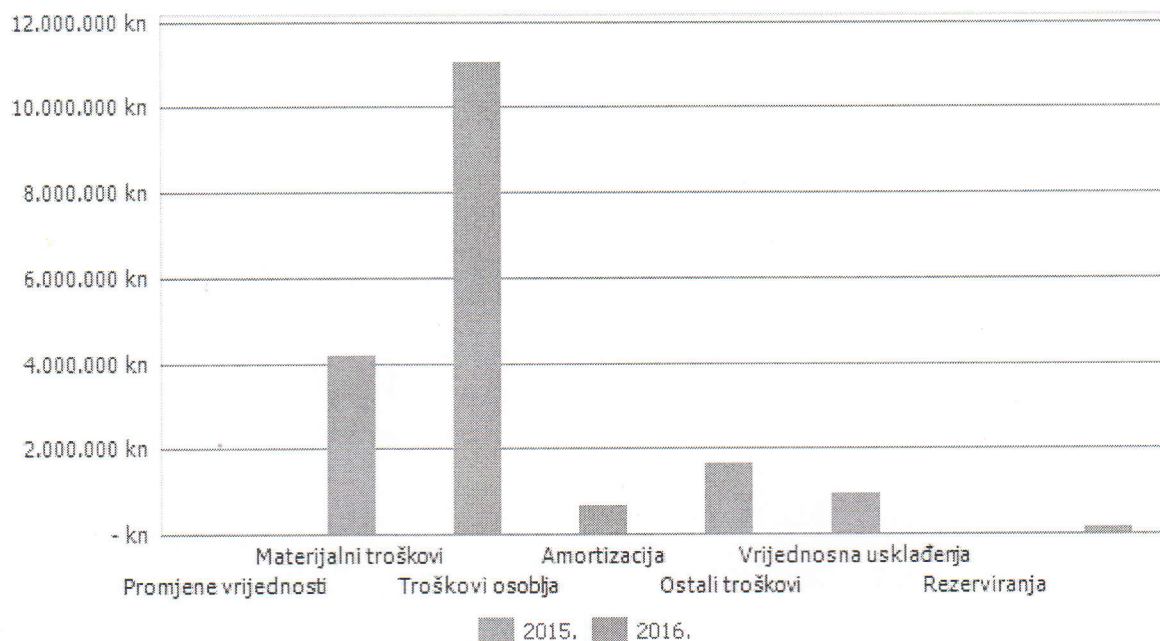
Bilješka broj 5. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda.

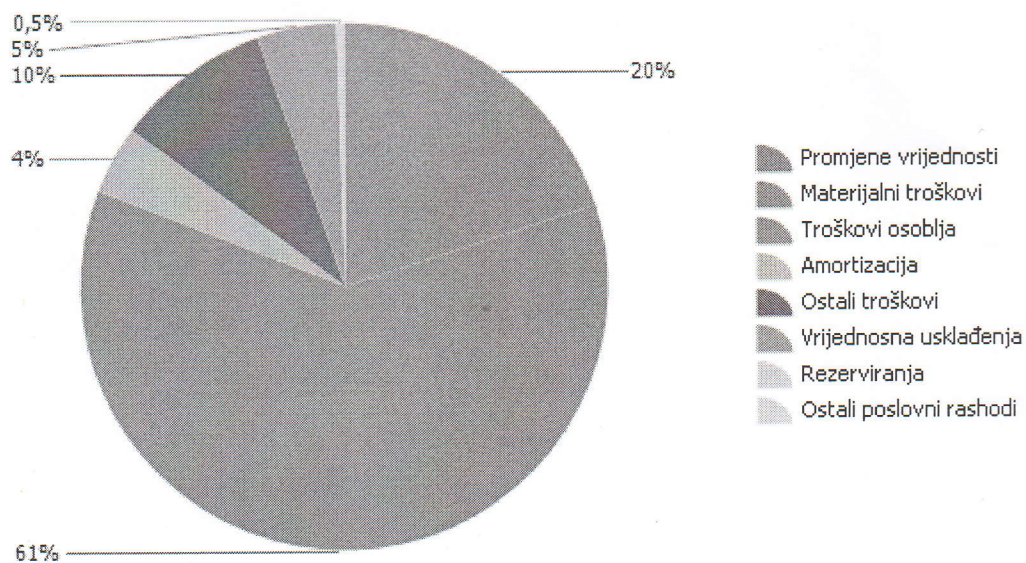
Društvo je u 2016. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 9.336.852 kn.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Promjene vrijednosti	- kn	- kn	
Materijalni troškovi	2.278.271 kn	1.871.930 kn	82,16
Troškovi osoblja	5.381.117 kn	5.686.867 kn	105,68
Amortizacija	276.878 kn	393.630 kn	142,17
Ostali troškovi	746.025 kn	888.503 kn	119,10
Vrijednosna usklađenja	502.723 kn	449.587 kn	89,43
Rezerviranja	- kn	- kn	
Ostali poslovni rashodi	93.588 kn	46.335 kn	49,51
UKUPNO	9.278.602 kn	9.336.852 kn	

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



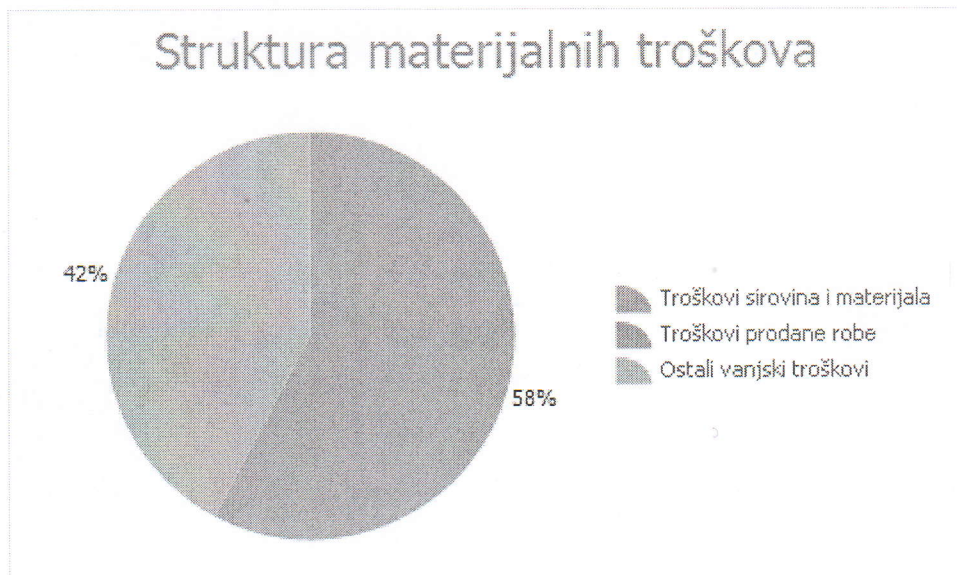
Struktura poslovnih rashoda



Bilješka broj 5a. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi obuhvaćaju troškove sirovine i materijala, te troškove vanjskih usluga. Ukupni materijalni troškovi za 2016.godinu iznose 1.871.930 kn.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Troškovi sirovina i materijala	1.565.453 kn	1.081.744 kn	69,10
Troškovi prodane robe	- kn	- kn	
Ostali vanjski troškovi	712.818 kn	790.186 kn	110,85
UKUPNO	2.278.271 kn	1.871.930 kn	



Na poziciji vanjskih troškova prikazani su troškovi kao što su prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak vanjskih dorada, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa i leasinga, troškovi promidžbe, sajмова i sponzorstava, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

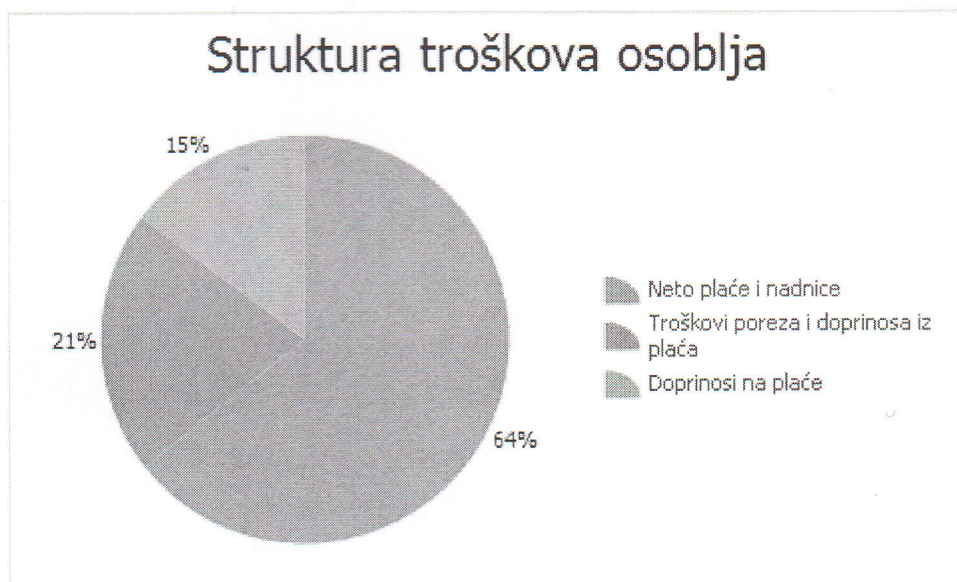
Bilješka broj 5b. Troškovi osoblja

U skladu sa zakonskim propisima, Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa državnim zavodima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza obuhvaća i doprinose na teret poslodavca u određenom postotku na bruto plaću. Doprinosi iz plaća i na plaće obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali. Društvo nema definirane planove za svoje zaposlenike ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Troškovi osoblja sadržavaju neto plaće radnika te troškove poreza i doprinosa te ih donosimo u nastavku:

U 2016. godini troškovi osoblja iznosili su 5.686.867 kn.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Neto plaće i nadnice	3.492.958 kn	3.659.293 kn	104,76
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.099.307 kn	1.191.878 kn	108,42
Doprinosi na plaće	788.852 kn	835.696 kn	105,94
UKUPNO	5.381.117 kn	5.686.867 kn	



Broj zaposlenika je manji za 2 radnika u odnosu na prethodnu godinu te je na datum bilanciranja u društvu bilo zaposleno 59 radnika, a na temelju sati rada 60 radnika.

Bilješka broj 5c. Amortizacija

Društvo obračunava amortizaciju imovine primjenom linearne metode sukladno dopuštenim svotama amortizacije koje ne podliježu plaćanju poreza na obračun amortizacije. Korištene svote amortizacije su:

- građevinski objekti, 10 godina; 10%
- oprema, 5 godine; 20%
- mehanizacija, 5 godine; 20%
- vozila, osim osobnih automobila, 10 godina; 10%
- računalna oprema, 2 godine; 50%,
- nematerijalna imovina, 2 godine; 50%

Ukupno obračunata amortizacija u 2016. godini iznosi 393.630 kn.

Bilješka broj 5d. Ostali troškovi

Ostale troškove čine premije osiguranja, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, zdravstvene usluge, troškovi prava korištenja, troškovi članarina, troškovi

poreza koji ne ovise o dobitku i ostali nematerijalni troškovi poslovanja. Ostali trošak uključuje i plaćene koncesije za korištenje parkirališta i luke.

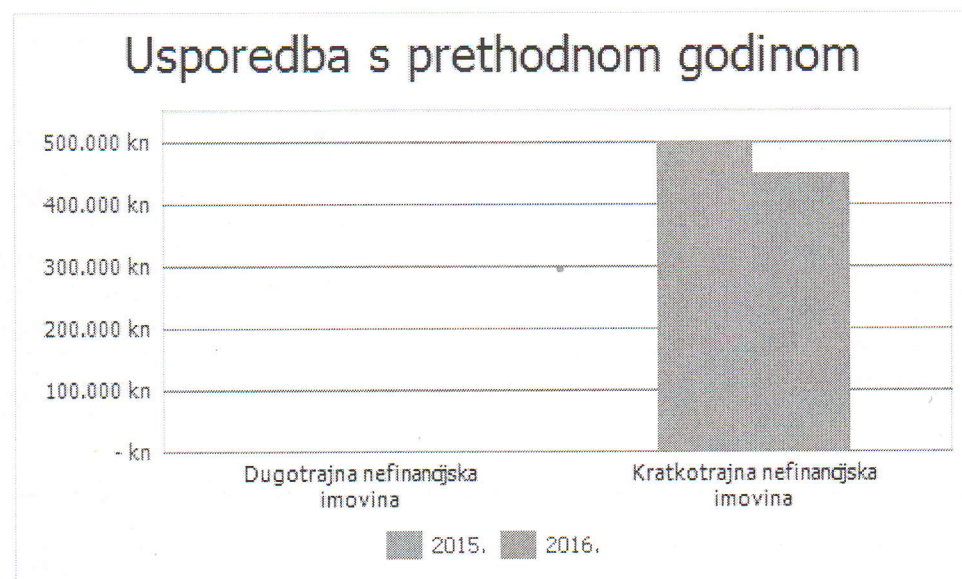
Društvo je u poslovnoj godini 2016. godini imalo ukupno 888.503 kn ostalih troškova.

Bilješka broj 5e. Vrijednosna usklađenja

Radi prezentiranja *fer* vrijednosti imovine (HSFI-11) provedeno je vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja značajnijeg financijskog iznosa.

Svota potraživanja od kupaca prema kriteriju ročnosti smanjena je na teret rashoda tekućeg poslovanja u svoti od 449.587 kn .

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Rashodi vrijednosno usklađene dugotrajne nefinancijske imovine	- kn	- kn	
Rashodi vrijednosno usklađene kratkotrajne nefinancijske imovine	502.723 kn	449.587 kn	89,43
UKUPNO	502.723 kn	449.587 kn	



Bilješka broj 5f. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iznose 46.335 kn a sastoje se od otpisanih potraživanja, darovanja 2% , nadoknada šteta i sl.

Od toga ukupno otpisana potraživanja iznose 23.339 kn, a odnose se na ona potraživanja koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare, stečaja i sličnih okolnosti. Otpis potraživanja izvršen je uz postojanje objektivnog dokaza o nemogućnosti naplate (zastara potraživanja, bitne teškoće dužnika, sudska presuda).

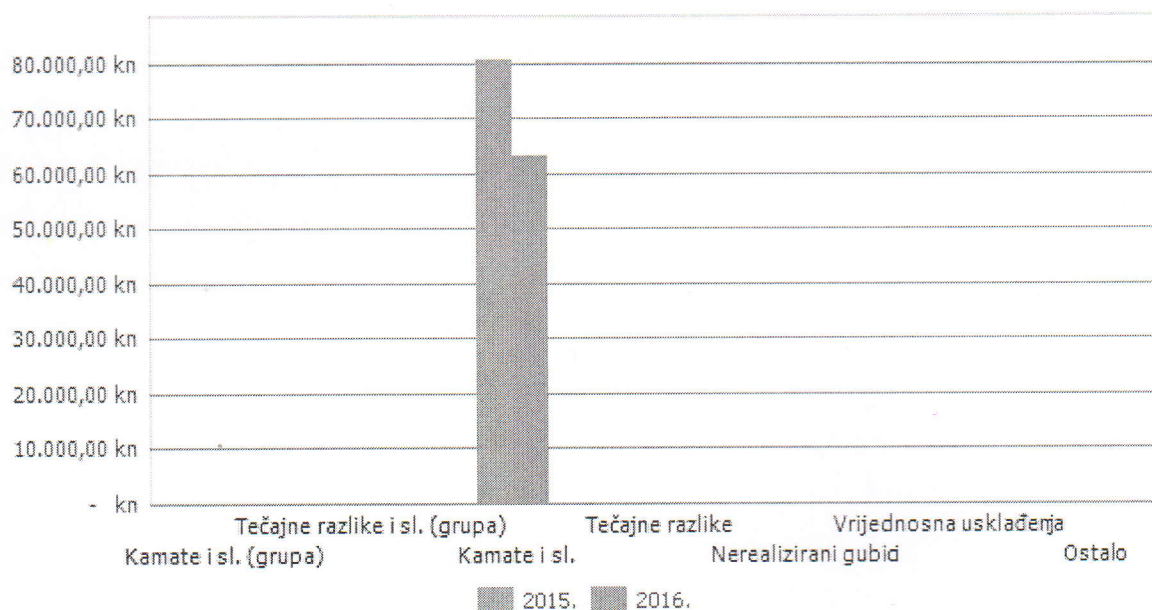
Bilješka broj 6. Financijski rashodi

Financijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) od financijske imovine, neto vrijednosna usklađenja financijske imovine i ostale financijske rashode.

Društvo je 2016. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 63.248 kn.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	80.573 kn	63.248 kn	78,50
Tečajne razlike i drugi rashodi	- kn	- kn	
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	- kn	- kn	
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	- kn	- kn	
Ostali financijski rashodi	- kn	- kn	
UKUPNO	80.573 kn	63.248 kn	

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



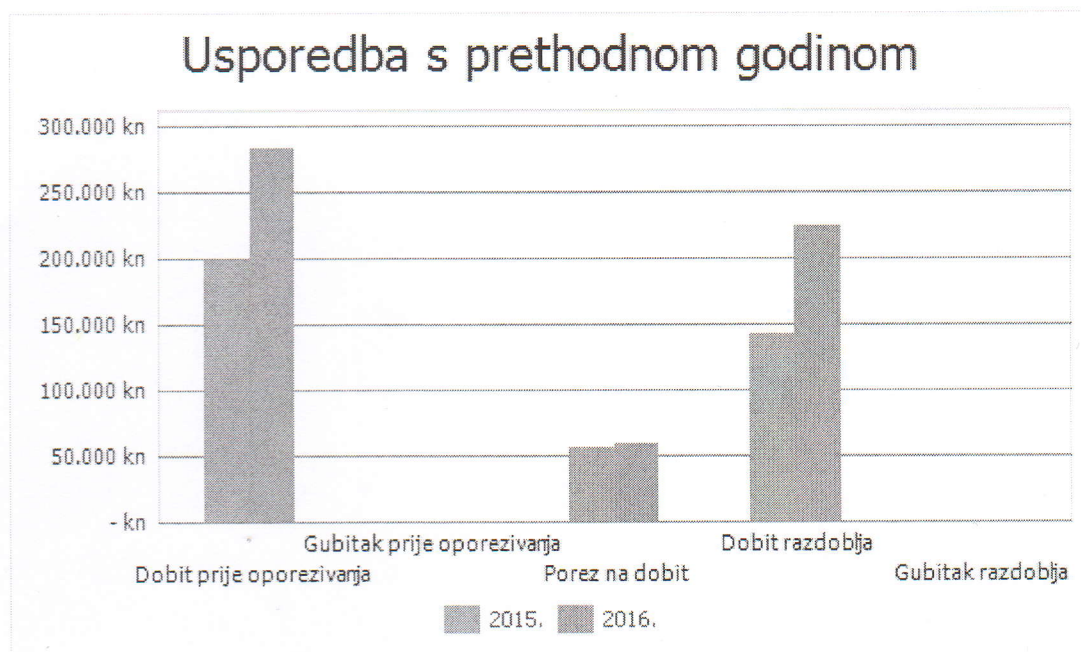
Bilješka broj 6a. Financijski rashodi s osnove kamata i sličnih rashoda, tečajnih razlika i drugih rashoda s društvima koji nisu unutar grupe.

Financijski rashodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s financijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih rashoda iznosili su 63.248 kn.

Bilješka broj 7. Porez na dobit

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit.

Naziv pozicije	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Dobit prije oporezivanja	198.497 kn	283.418 kn	142,78
Gubitak prije oporezivanja	- kn	- kn	
Porez na dobit	56.463 kn	58.925 kn	104,36
Dobit razdoblja	142.034 kn	224.493 kn	158,06
Gubitak razdoblja	- kn	- kn	



VI. Bilješke uz bilancu stanja

Bilješka broj 8. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne financijske imovine, dugoročnih potraživanja i odgođene porezne imovine.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 2.360.143 kn.

Bilješka broj 9. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina evidentira se prema nabavnim vrijednostima smanjenim za akumuliranu amortizaciju.

Od dugotrajne nematerijalne imovine Komunalno društvo Grad d.o.o. ima licence Oracle Standard Edition One za korištenje odgovarajućih programskih rješenja, kao i softvere za računala (program groblja, softver za financijsko knjigovodstvo i parkiralište).

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 0 kn.

Bilješka broj 10. Dugotrajna materijala imovina

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema, alata, pogonskog inventara i transportne imovine, biološke imovine, predujmova za materijalnu imovinu, materijalne imovine u pripremi, ostale materijalne imovine i ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 2.360.143 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2015.	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2016.
Zemljište	- kn	- kn	- kn
Građevinski objekti	53.186 kn	- 16.982 kn	36.204 kn
Postrojenja i oprema	372.530 kn	- 106.547 kn	265.983 kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.249.535 kn	- 191.579 kn	2.057.956 kn
Biološka imovina	- kn	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	- kn	-	- kn
Materijalna imovina u pripremi	- kn	-	- kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn	- kn
UKUPNO	2.675.251 kn	- 315.108 kn	2.360.143 kn

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina koja je utvrđena u skladu sa standardima financijskog izvještavanja (tj. neto amortizirane vrijednosti) i njezine fer vrijednosti na datum promjene njezine namjene u ulaganja u nekretnine. Ova početna razlika evidentirala se kao revalorizacijska rezerva u skladu sa standardima financijskog izvještavanja.

Prilikom prijenosa nekretnine mjerene po fer vrijednosti na nekretninu koju koristi vlasnik (*druga mogućnost koja je stavljena na zalihu*) fer vrijednost na datum prijenosa jest trošak nabave.

Materijalna imovina iskazana je u tekućoj godini po neto knjigovodstvenoj vrijednosti u svoti i strukturi kako slijedi:

➤ **Struktura materijalne imovine**

	Iznos (kn)	%
Građevinski objekti	36.204	1,53
Alat,pogonski inventar i transportna imovina	2.057.956	87,20
Postrojenja i oprema	265.983	11,27
Ukupno	2.360.143	100,00

➤ **Sadašnja vrijednost materijalne imovine**

Naziv	Nabavna vrijednost 01.01.2016	Nabava tokom godine	Rashod	Akumulirana amortizacija	Neto vrijednost
Građevinski objekti	104.719	0	21.113	68.515	15.091
Oprema i postrojenja	867.415	7.179	3.679	601.432	269.483
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	5.251.672	75.636	27.668	3.193.716	2.105.924
Ukupno	6.223.806	82.815	52.460	3.863.663	2.390.498

Razlika između zaključnog i početnog stanja u bilanci odnosi se na nabavu (povećanja) opreme i postojenja, alati i transportnih sredstava 82.815 kn i 52.460 kn konačnog otpisa dotrajale opreme , te 3.863.663 kn akumulirane amortizacije.

Bilješka broj 11. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 2.464.861 kn.

Bilješka broj 12. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine.

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 2.458.498 kn.

Bilješka broj 12a. *Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge*

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge i ostala potraživanja razrađuju se na potraživanja od poduzetnika unutar grupe, od društava povezanih sudjelujućim interesom i od nepovezanih osoba.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge da dan izvještavanja iznosila su ukupno 2.388.514 kn.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 2016/2015
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	- kn	- kn	
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Potraživanja od kupaca	2.028.440 kn	2.388.514 kn	117,75
UKUPNO	2.028.440 kn	2.388.514 kn	

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga.

Bilješka broj 12b. *Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija*

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za PDV, potraživanja za više plaćene članarine i slična potraživanja.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 69.984 kn.

Bilješka broj 13. *Novac u banci i blagajni*

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 6.363 kn.

Bilješka broj 14. Kapital i rezerve

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 613.747 kn.

Bilješka broj 15. Temeljni (upisani) kapital

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 60.000 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

Bilješka broj 16. Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 329.254 kn.

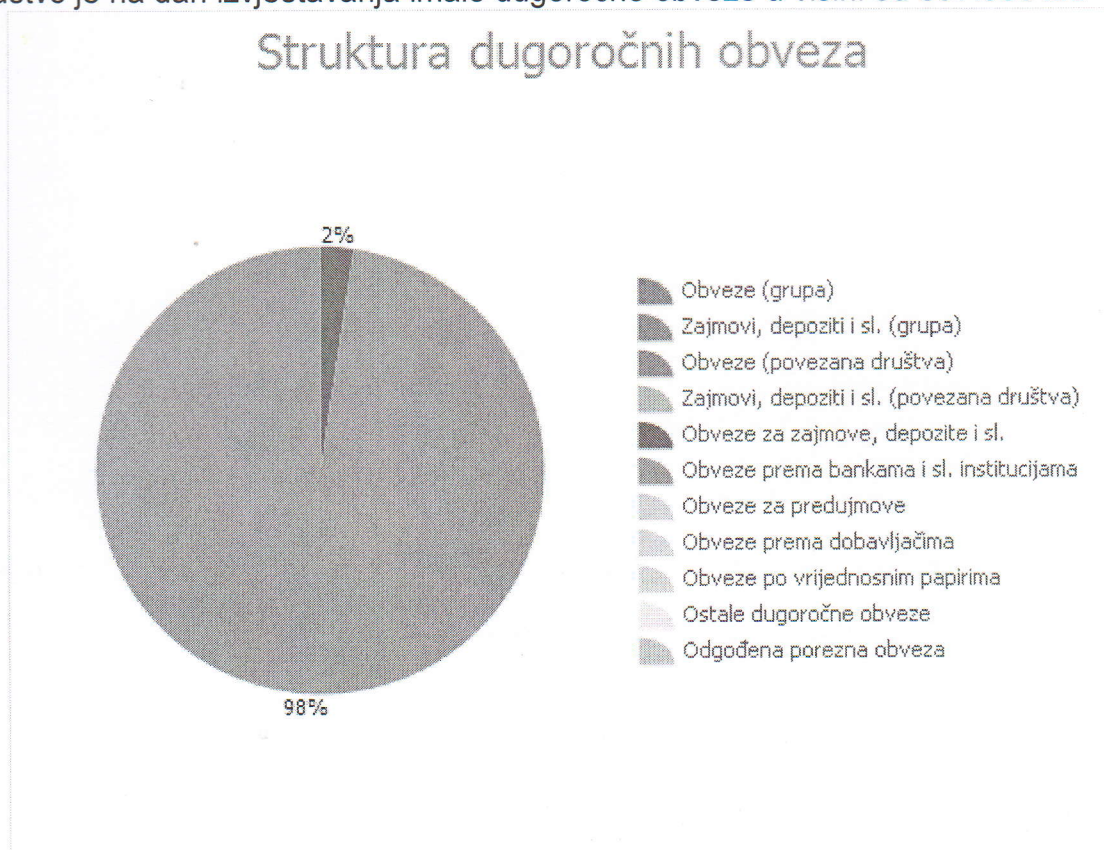
Bilješka broj 17. Dobitak ili gubitak poslovne godine

Društvo je u poslovnoj godini 2016. ostvarilo neto dobit u iznosu 224.493 kn.

Bilješka broj 18. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospeljeća dužim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo dugoročne obveze u visini od 597.985 kn.



Na ovoj poziciji iskazane su dugoročne obveze koje uključuju tri financijska leasinga za nabavu materijalne imovine.

➤ **Pregled obveza po odobrenom leasingu**

Stanje kredita i obveza na 31.12.2016.

Naziv	Iznos odobrenog kredita	Svrha financiranja	Ukupni saldo obveze	Dospijeva kao kratkoročno u 2017. godini	Dospijeće	(%) kta
Erste leasing br. 43584	1.231.622	Osnovno sredstvo	327.000	(144.506)	02.05.2019.	4,66
Erste leasing br. 46101	1.044.790	Osnovno sredstvo	352.638	(121.325)	01.10.2019.	5,25
Erste leasing br. 48318	602.934	Osnovno sredstvo	240.905	(70.967)	01.10.2020.	5,50
	2.879.346		593.870	(336.798)		

Bilješka broj 18a. Dugoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog

Ukupne dugoročne obveze po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog iznosile su 14.240 kn.

Društvo nije imalo dugoročnih obveza prema poduzetnicima unutar grupe ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

Bilješka broj 18b. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

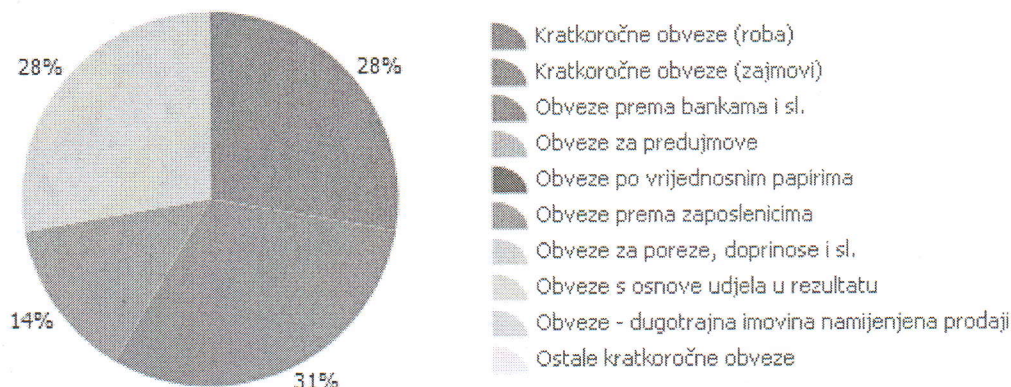
Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 583.745 kn.

Bilješka broj 19. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeca kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 2.126.273 kn.

Struktura kratkoročnih obveza



Bilješka broj 19a. *Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge*

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 590.310 kn.

➤ *Pregled obveza prema dobavljačima (pravni i fizički) u zemlji*

1. Početno stanje	453.625
2. Promet tijekom godine	2.952.361
3. Podmireno tijekom godine	2.815.676
3. Obveze na datum bilanciranja	590.310

Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

Bilješka broj 19b. *Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 652.383 kn.

Bilješka broj 19c. *Kratkoročne obveze prema zaposlenicima*

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene neto plaće, naknade i slične obveze

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 293.895 kn.

➤ *Pregled obveza prema zaposlenicima, poreze i doprinose*

Vrsta obveze	Iznos
Obveze za neto plaće	281.265
Obveze za nadoknade plaća koje refundira HZZ-o	3.687
Obveze za neto plaće (UOD)	3.700
Obveze za nadoknade troškova	2.604
Obveze za obustave iz neto plaće	2.639
Obveze za poreze i prirez	10.109
Obveze za poreze i prirez UOD	1.168
Doprinos za MO iz plaća (I i II stup)	73.721
Doprinos za MO iz plaća (I i II stup) UOD	541
Doprinos za zdravstveno osiguranje	55.209
Doprinos za zdravstveno osiguranje UOD	406
Posebni doprinos za zdrav.osig.nesr.sluč.	1.840
Doprinos za zapošljavanje na plaće	6.248

Bilješka broj 19d. *Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja*

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obračunate, a neplaćene obveze.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 589.685 kn.

Bilješka broj 20. *Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja*

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda budućeg razdoblja u visini od 1.486.999 kn.

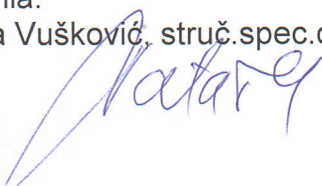
VII. Prihvaćanje i objava financijskih izvještaja od strane Uprave društva

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja prihvatila financijske izvještaje za 2016. godinu i odobrila njihovu objavu.

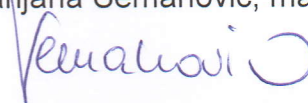
Sastavila:

Nataša Vušković, struč.spec.oec



Direktorica:

Marijana Šemanović, mag.oec



Komunalno društvo Grad d.o.o.

U Supetru, 21.04.2017.