

KOMUNALNO DRUŠTVO GRAD d.o.o., Supetar
Godišnji financijski izvještaj za 2015. godinu

U Supetru, 29.03.2016.

SADRŽAJ

	Stranica
I Uvod	1
II Izjava o odgovornosti Uprave	1-2
III Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja	3
IV Računovodstvene politike koje se primjenjuju u sastavljanju finansijskih izvještaja	3-5
V Prikaz računa dobitka i gubitaka i bilance	6-8
VI Bilješke uz račun dobitka i gubitka	9-16
VII Bilješke uz bilancu stanja	16-19
VIII Ostali podaci	20

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 krematorijske obavljaju 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 finansijsku godinu pripremi finansijska izvješća koja daju istinit i vjeran prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za slijedeće:

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

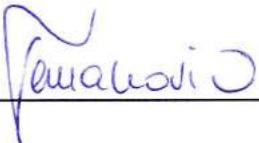
Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje u svako doba, s prihvatljivom točnošću, iskazuju finansijski položaj Društva te je odgovorna za usklađenost s hrvatskim zakonima i hrvatskim standardima za finansijsko izvješćivanje. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih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

Izjava o sukladnosti:

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

Potpisala u ime Uprave direktorica

Marijana Šemanović mag.oec.



Komunalno društvo Grad d.o.o.

U Supetru, 29.03.2016.

KOMUNALNO DRUŠTVO
»GRAD«
SUPETAR

III Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja

Komunalno društvo Grad d.o.o. kao malo trgovačko društvo odabralo je načela, pravila i postupke koje najbolje pokazuju utjecaj poslovnih događaja na finansijski položaj i uspješnost poslovanja, a koji su predviđeni Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (dalje HSFI, Nar.nov.,br.30/08).

Računovodstvene politike se primjenjuju dosljedno na slične transakcije, događaje i uvjete, osim u slučaju kada neki Hrvatski standard finansijskog 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 finansijskih izvještaja

● Finansijski izvještaji (HSFI 1)

Finansijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati finansijski položaj, finansijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Finansijski izvještaji su: bilanca, račun dobitka i gubitka, dodatni podaci i bilješke uz finansijske izvještaje.

● Politika iskazivanja nematerijalne imovine (HSFI-5)

Nematerijalne imovina definirana je kao nemonetarna imovina bez fizičkog obilježja koja se može identificirati. Uvjet za priznavane nematerijalne imovine su mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška nabave, vjerovatnost 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 korištene 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.6.3.HSFI-a 6 – *Dugotrajna materijalna imovina*).

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će društvo imati ekonomski 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 imovina 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, materijala, rezervnih dijelova uređene su HSFI-em 10-Zalihe. Prema tome t.10.14. zalihe se iskazuju po trošku nabave ili 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 dospijeća koje prethodi datumu bilance ne plati, tražbina se utužuje i prihod se može odgoditi, 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 kao 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 finansijske 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 iskazivanja rashoda i prihoda (HSFI 15, HSF 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 ekonomске koristi i kada se mogu pouzdano izmjeriti. Za finansijsku imovinu prihod se utvrđuje na vremenskoj osnovi i prema stvarnim zaradama / gubicima.

● Politika iskazivanja novca i novčanih ekvivalenta

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu u blagajni, te 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 sljedeće pozicije:

- Temeljni kapital, kao svota upisana u sudski registar,
- Kapitalne rezerve,
- Revalorizacijske rezerve,
- 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 HSF 12- *Kapital*, sadržava i zahtjeve za postupanje trgovačkih društava u slučaju iskazivanja pogrešaka nastalih u prethodnim razdobljima.

Pogreške tekućeg razdoblja ispravljaju se prije izrade finansijskih izvješća. Ako je pogreška iz ranijih razdoblja pristupa se ispravljanju usporednih 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 Prikaz računa dobitka i gubitka i bilance

**■ Račun dobitka i gubitka društva Komunalno društvo Grad d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2015.**

Naziv pozicije	Rbr bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI		9.136.104	9.492.538
1. Prihodi od prodaje		8.463.713	8.507.563
2. Ostali poslovni prihodi		672.391	984.975
II. POSLOVNI RASHODI		9.022.263	9.278.602
1. Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
2. Materijalni troškovi	2.1	1.947.535	2.278.271
a) Troškovi sirovina i materijala		1.112.014	1.565.453
c) Ostali vanjski troškovi		835.521	712.818
3. Troškovi osoblja	2.2	5.269.720	5.381.117
a) Neto plaće i nadnice		3.390.374	3.492.958
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.127.059	1.099.307
c) Doprinosi na plaće		752.287	788.852
4. Amortizacija	2.3	376.394	276.878
5. Ostali troškovi	2.4	713.012	746.025
6. Vrijednosno usklađivanje		193.551	502.723
a) Dugotrajne imovine (osim finansijske)			
b) Kratkotrajne imovine (osim finansijske)		193.551	502.723
7. Ostali poslovni rashodi	2.5	522.051	93.588
III. FINANCIJSKI PRIHODI		66.394	65.134
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		66.394	65.134
2. Ostali finansijski prihodi			
IV. FINANCIJSKI RASHODI	2.6	84.500	80.573
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		84.500	80.573
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI			
IX. UKUPNI PRIHODI	1.	9.202.498	9.557.672
X. UKUPNI RASHODI	2.	9.106.763	9.359.175
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	3.	95.735	198.497
1. Dobit prije oporezivanja		95.735	198.497
2. Gubitak prije oporezivanja		0	
XII. POREZ NA DOBIT	4.	18.894	56.463
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	5.	76.841	142.034
1. Dobit razdoblja		76.841	142.034
2. Gubitak razdoblja		0	
Dobit razdoblja		76.841	142.034

**■ Bilanca društva Komunalno društvo Grad d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2015.**

Naziv pozicije	Rbr bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA		1.024.903	2.675.664
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	6.	3.700	413
1. Izdaci za razvoj			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke softver i ostala prava		3.700	413
II. MATERIJALNA IMOVINA	7.	1.021.203	2.675.251
1. Zemljište			
2. Građevinski objekti		70.009	53.186
3. Postrojenja i oprema		36.569	372.530
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		914.625	2.249.535
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	8.	1.842.113	2.116.895
I. POTRAŽIVANJA		1.833.499	2.089.596
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika			
2. Potraživanja od kupaca		1.781.915	2.028.440
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			
5. Potraživanja od države i drugih institucija		51.584	61.156
6. Ostala potraživanja			
II. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA		5.826	3.284
1. Dani zajmovi, depoziti i slično		5.826	3.284
2. Ostala finansijska imovina			
III. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	9.	2.788	24.015
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI			
E) UKUPNO AKTIVA		2.867.016	4.792.559

Naziv pozicije	Rbr bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	3	4	5
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE	10.	693.962	389.253
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		60.000	60.000
II. KAPITALNE REZERVE			
III. REVALORIZACIJSKE REZERVE			
IV. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		557.121	187.219
1. Zadržana dobit		557.121	187.219
2. Preneseni gubitak			
V. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		76.841	142.034
1. Dobit poslovne godine		76.841	142.034
2. Gubitak poslovne godine			
VI. MANJINSKI INTERES			
B) DUGOROČNE OBVEZE	11.	535.073	915.000
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		14.240	14.240
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		520.833	900.760
4. Obveze za predujmove			
5. Obveze prema dobavljačima			
6. Obveze po vrijednosnim papirima			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi			
8. Ostale dugoročne obveze			
9. Odgođena porezna obveza			
C) KRATKOROČNE OBVEZE	12.	1.627.473	1.748.638
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		592.854	
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	12.1.	3.202	414.777
4. Obveze za predujmove			
5. Obveze prema dobavljačima	12.2.	355.256	453.625
6. Obveze po vrijednosnim papirima			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi			
8. Obveze prema zaposlenicima	12.3.	290.530	320.667
9. Ostale za poreze doprinose i slična davanja	12.4.	385.631	559.569
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
12. Ostale kratkoročne obveze			
D) ODGOĐENO PLACANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		10.508	1.739.668
E) UKUPNO PASIVA		2.867.016	4.792.559

Financijska izvješća su potpisana u ime Komunalnog društva Grad d.o.o. na dan 29.03.2016. godine:

Direktorica
Marijana Šemanović mag.oec.

KOMUNALNO DRUŠTVO
»GRAD«
SPLIT

Sastavila
Nataša Vušković

VI Bilješke uz račun dobitka i gubitka

Bilješka broj 1. Ukupni prihodi

Tablica 1. Shematski prikaz ostvarenih prihoda u 2015. godini usporedno sa 2014. godinom:

Vrsta prihoda	Svota prethodne godine	Svota tekuće godine
---------------	------------------------	---------------------

POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od godišnjih ugovora sa Gradom Supetrom		
Prihod od održavanja javnih površina	1.445.730	1.080.452
Prihod od uređenja plaža	165.599	179.987
Ugovoreni građevinski radovi	106.535	547.891
<i>Ukupni prihodi od god.ugovora sa Gradom Supetrom</i>	1.717.864	1.808.330
Prihodi od uslužnih djelatnosti		
Prihod od odvoza smeća	3.194.493	3.297.351
Prihod od građevinskih radova	708.669	82.358
Prihod od tržnice i štandova	146.506	163.570
Prihod od izgradnje grobnica	11.406	214.225
Prihod od grobne naknade	96.359	96.809
Prihod od pogreb. službe smrtnica	121.144	127.626
Prihod od hortikulture	234.342	524.458
Prihod od komercijalnih i komunalnih vezova	187.366	212.591
Prihodi od priveza trajekta	1.238.950	1.224.800
Prihodi od parkirališta	754.054	755.445
Prihodi od pauk službe	52.560	0
Ostali poslovni prihodi	0	0
<i>Ostali prihodi (viškovi,naplaćeno prethodno otpisana potraživanja i donacije)</i>	672.391	984.975
<i>Ukupni prihodi od uslužnih djelatnosti</i>	7.418.240	7.684.208
<i>Ukupni poslovni prihodi (Red.br.bilješke)</i>	9.136.104	9.492.538

FINANCIJSKI PRIHODI

Prihodi od kamata i tečajnih razlika (Red.br.bilješke)	66.394	65.134
Ostali fin.prihodi (napl.sudski troškovi i otpisi neplaćenih obveza)		0
<i>Ukupni financijski prihodi</i>	66.394	65.134
Ukupni prihodi	9.202.498	9.557.672

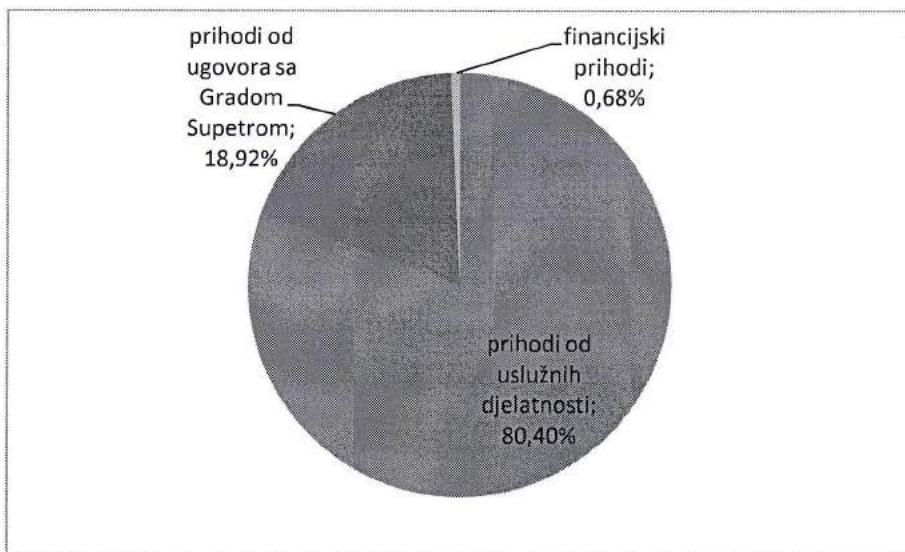
Društvo obračunava prihode za isporuku dobara i usluga prema načelu događaja tj. prihodi se obračunavaju u razdoblju isporuke dobara odnosno obavljenih usluga. Isporuka građevinskih radova (grobnica) obračunava se prema stupnju dovršenosti budući da radove društvo obavlja prema ugovorima.

Poslovna godina 2015. obilježena je pozitivnim trendom sa ukupno ostvarenim prihodom od 9.557.672 kuna što je u odnosu na prošlu godinu više za 3,86%.

U strukturi poslovnih prihoda razlikujemo prihode od godišnjih ugovora sa Gradom Supetrom koji su veći za 5,27%.

U strukturi ukupnih prihoda 2015. godine 80,40% otpada na prihode od uslužnih djelatnosti, 18,92% na ugovorene prihode sa Gradom Supetrom, te samo 0,68% otpada na financijske prihode.

Struktura ukupnih prihoda za 2015. godinu



Bilješka broj 2. Ukupni rashodi

Tablica 2. Shematski prikaz ukupnih rashoda u 2015. godini usporedno sa 2014. godinom:

Vrsta rashoda	Svota prethodne godine	Svota tekuće godine
Poslovni rashodi <i>(Materijalni troškovi)</i>		
Troškovi sirovina i materijala	608.336	337.958
Materijalni troškovi administracije i prodaje	81.255	54.156
Trošak sitnog inventara, otpisa rad.odjeće	61.706	865.181
Potrošeni rezervni dijelovi i auto gume	20.150	49.793
Potrošena energija (el.energija i gorivo)	340.566	258.365
Troškovi telefona,prijevoza ,i sl.	134.390	111.100
Usluge održavanja i zaštite na radu	254.866	232.303
Usluge registracije prijevoznih sredstva	14.553	34.372
Usluge zakupa	88.533	42.784
Intelektualne usluge	228.450	206.873
Ostali vanjski troškovi	114.730	85.386
<i>Ukupni materijalni troškovi</i>	1.947.535	2.278.271

(Troškovi osoblja)

Neto plaće i nadnice	3.390.374	3.492.958
Doprinosi i porezi iz plaća i na plaće	1.879.346	1.888.158
<i>Ukupni troškovi osoblja</i>	5.269.720	5.381.116

<i>Amortizacija</i>	376.394	276.878
---------------------	---------	---------

(Ostali troškovi)

Dnevnice,naknade troškova, potpore	173.468	181.922
Premije osiguranja	53.294	58.940
Bankovne usluge i troškovi plat.prometa	34.358	39.001
Troškovi koncesije	408.148	414.160
Ostali troškovi poslovanja (članarine,obrazovanje,sudski troškovi i sl.)	43.744	52.002
<i>Ukupno ostali troškovi</i>	713.012	746.025

<i>Vrijednosno usklađenje imovine</i>	193.551	502.723
Ostali poslovni rashodi(otpisi potraživanja, izdaci za štete,darovanja, kazne i sl.)	522.051	93.588
<i>Ukupni poslovni rashodi</i>	9.022.263	9.278.601
<i>Financijski rashodi (kamate)</i>	84.500	80.574
<i>Ukupni financijski rashodi</i>	84.500	80.573
<i>Ukupni rashodi</i>	9.106.763	9.359.175

Ukupno ostvareni rashodi u 2015. godini iznose 9.359.174 kn te su u odnosu na 2014. godinu veći za 2,77%.

2.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi obuhvaćaju troškove sirovine i materijala, te troškove vanjskih usluga. Ukupni materijalni troškovi iznose 2.278.271 kuna.

2.2. 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 isplate nakon odlaska u mirovinu.

Troškovi osoblja sadržavaju neto plaće radnika te troškove poreza i doprinosa.

Tablica 3. Ukupno ostvareni troškovi osoblja u 2015. godini

Glavna kniga	Naziv konta	Stopa(%)	01.01.-31.12.2015.
	Bruto plaća		
	<i>Doprinosi iz plaće</i>		
2420	Dopr.za MIO iz plaće I stup	15,00%	758.365
2421	Dopr.za MIO iz plaće II stup	5,00%	165.601
	Ukupni doprinosi iz plaće		923.966
2410	Porez na dohodak i pritez		175.339
2300	Obveze za neto plaću		3.494.074
	<i>Doprinosi na plaću</i>		
2423	Dop.za zdravstveno osiguranje	13,00%	688.429
2424	Doprinos za zdr.osig.za slučaj ozljede na radu	0,50%	22.947
2426	Dop.za zapošljavanje na plaću	1,60%	77.475
2429	Posebni dop.za sl.ozlj.	0,10%	0
	Ukupno doprinosi na plaću		788.851

Broj zaposlenika je na datum bilanciranja iznosio 59 radnika. Prosječna neto plaća na bazi sata rada iznosila je 3.993,58 kn.

2.3. 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%
- računačna oprema, 2 godine; 50%,
- nematerijalna imovina, 2 godine; 50%

Ukupno obračunata amortizacija u 2015. godini iznosi 276.878 kune.

2.4. Ostali troškovi

Ostali troškovi iznose 746.025 kuna a sastoje se od naknada troškova radnicima (za prijevoz), dnevница, isplaćenih potpora i nagrada, premija osiguranja i bankovnih usluga. Ostali trošak uključuje i plaćene koncesije za korištenje parkirališta i luke.

2.5. Ostali poslovni rashodi

Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja iznose 502.723 kuna što je u odnosu na 2014. godinu veće za 159,74% zbog vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca prema kriterijima ročnosti.

Ostali poslovni rashodi iznose 93.588 kuna a sastoje se od otpisanih potraživanja, darovanja 2%, nadoknada šteta i sl.

Ukupno otpisana potraživanja iznose 74.715 kuna, a odnose se na ona potraživanja koja se nisu mogla naplatiti zbog zastare.

Otpis potraživanja izvršen je uz postojanje objektivnog dokaza o nemogućnosti naplate (zastara potraživanja, bitne teškoće dužnika, sudska presuda ili sl.).

Popis otpisanih potraživanja nalazi se u prilogu ovog izvještaja.

2.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi uključuju kamate na kredit Hypo banke i leasinge za kupnju opreme.

Bilješka broj 3. Dobit prije oporezivanja

Računovodstveni dobitak kao pozitivna razlika prihoda i rashoda iznosi 198.497 kuna.

Bilješka 4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunat je u svoti od 56.463 kune što čini 20% od računovodstvenog dobitka uvećanog za porezno nepriznat rashod te umanjenog temeljem Zakona i Pravilnika poreza na dobitak.

Bilješka broj 5. Dobit tekuće godine

Dobitak tekuće godine kao svota pozitivnog rezultata nakon što se od računovodstvenog gubitka odbije porez na dobitak iznosi 142.034 kunu.

VII Bilješke uz bilancu stanja

Bilješka broj 6. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina evidentira se prema nabavnim vrijednostima (174.000 kn) smanjenim za akumuliranu amortizaciju (173.588 kn).

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 finansijsko knjigovodstvo, obračun plaća, kadrovska služba i parkiralište).

Neto vrijednost ove imovine iznosi 413 kuna.

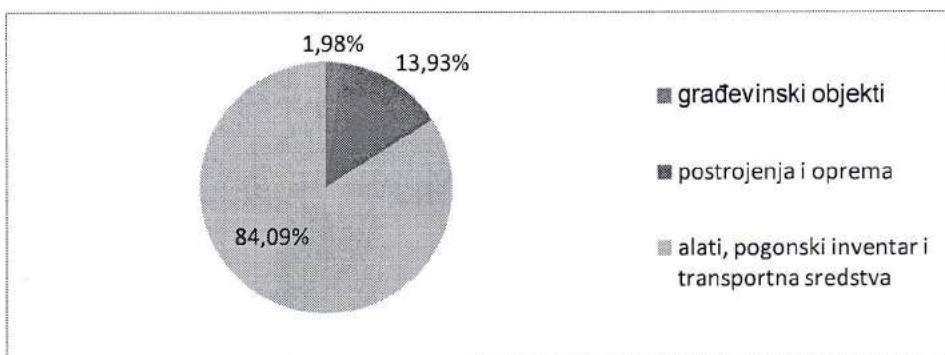
Bilješka broj 7. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina iskazuje se po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obavlja pravocrtnom vremenskom metodom prema porezno dopuštenim stopama (HSFI-6).

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

Tablica 4. Struktura materijalne imovine

	Iznos (kn)	%
Građevinski objekti	53.186	1,98
Postrojenja i oprema	372.530	13,93
Alat,pogonski inventar i transportna imovina	2.249.535	84,09
Ukupno	2.675.251	100,00



Tablica 5. Sadašnja vrijednost materijalne imovine

Naziv	Nabavna vrijednost 01.01.2015.	Nabava tokom godine	Rashod	Akumulirana amortizacija	Neto vrijednost
Građevinski objekti	125.832	0	10.600	72.646	42.586
Oprema i postrojenja	863.914	371.126	44.014	491.384	699.642
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	5.203.703	1.453.429	40.786	2.954.169	3.662.177
Ukupno	6.193.449	1.824.555	95.400	3.518.199	4.404.405

Razlika između zaključnog i početnog stanja u bilanci odnosi se na nabavu (povećanja) alata, transportnih sredstava, postrojenja i opreme 1.824.555 kune i 95.400 kuna konačnog otpisa dotrajale opreme, te 3.518.199 kn amortizacije.

Bilješka broj 8. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja od kupaca, države i drugih institucija.

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 2.028.440 kuna.

Potraživanja od države u iznosu od 61.156 kuna odnose se na potraživanje za naknadu bolovanja od HZZO-a, te potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak.

Bilješka broj 9. Novac na računima i blagajni

Novčana imovina obuhvaća stanje novca u blagajni i na računima Zagrebačke, Hrvatske poštanske i Hypo banke. Ukupan iznos sredstava iznosi 24.015 kuna.

Bilješka 10. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve se sastoje od temeljnog (upisanog) kapitala (60.000 kn), zadržane dobiti poslovne godine. Početno stanje zadržanog dobitka povećano je raspodjelom dobitka iz 2014 u svoti od 76.841 kuna i na datum 31. prosinca iznosi 187.219 kuna.

Prema izvještaju o kontroli finansijskog-materijalnog poslovanja Komunalnog društva Grad d.o.o. od 16.07.2015. godine provedena je korekcija pogrešno iskazanog rezultata / dobiti 2014. godine u iznosu od 446.743 kuna preko zadržane dobiti (konto 9402). Budući da se radi o pogrešci prethodnih razdoblja prema Hrvatskom računovodstvenom standardu 14.

Bilješka 11. Dugoročne obveze

Na ovoj poziciji iskazane su dugoročne obveze koje uključuju kredit Hypo Alpe Adria banke odobren 01.04.2006. na rok od 10 godina, te četiri finansijska leasinga za nabavu materijalne imovine. Ukupne dugoročne obveze iznose 915.000 kuna.

Tablica 6. Pregled obveza po kreditima i odobrenim leasing

Stanje kredita i obveza na 31.12.2015.

Naziv	Iznos odobrenog kredita	Svrha financiranja	Ukupni saldo obveze	Dospjeva kao kratkoročno u 2016. godini	Dospijeće	(%) kta
Hypo Alpe Bank	2.500.000	Kredit za sanaciju PDV-a	27.596	(27.677)	01.01.2016.	3,75
Erste leasing br. br.36206	550.793	Osnovno sredstvo	73.357	(46.859)	02.05.2016.	4,47
Erste leasing br. 43584	1.231.622	Osnovno sredstvo	456.940	(145.983)	02.05.2019.	4,66
Erste leasing br. br.46101	1.044.790	Osnovno sredstvo	457.669	(122.565)	01.10.2019.	5,25
Erste leasing br. 48318	602.934	Osnovno sredstvo	299.976	(71.693)	01.10.2020.	5,50
	5.930.139		1.315.538	(414.777)		

Bilješka 12. Kratkoročne finansijske obveze

12.1. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Na poziciji 12.1. iskazuje se obveza koja proizlazi iz dospjelih rata dugoročnih kredita koji se otplaćuju u 2016. godini u ukupnom iznosu od 414.777 kuna .

12.2. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima uključuju ukupne obveze prema dobavljačima (pravnim i fizičkim) u zemlji:

1. Početno stanje	355.256
2. Promet tijekom godine	2.328.893
3. Podmireno tijekom godine	2.230.524
4. Obveze na datum bilanciranja	453.625

12.3. - 12.4. Obveze prema zaposlenicima

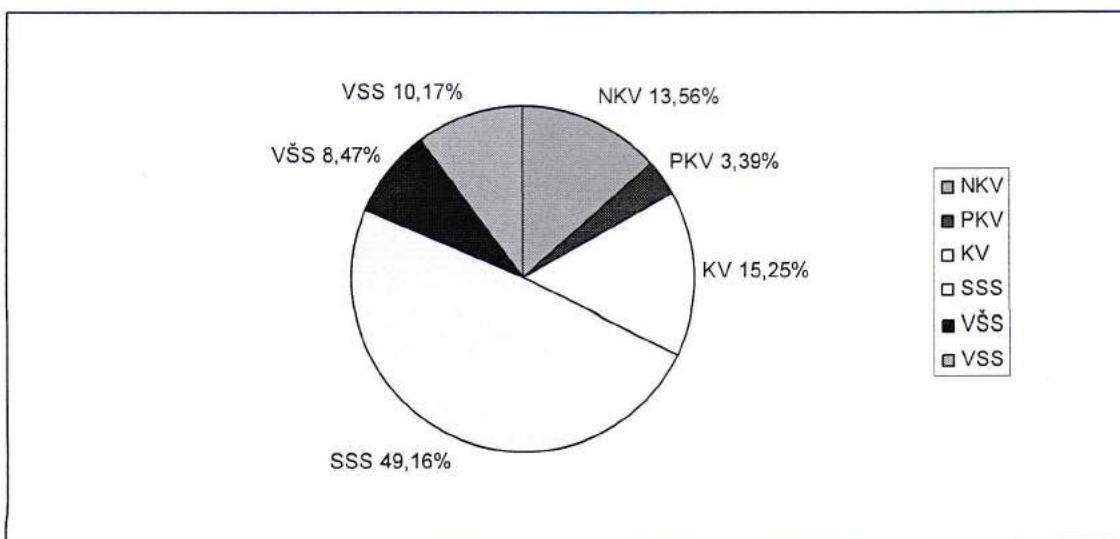
Obveze prema zaposlenicima obuhvaćaju kratkoročne obveze za neto-plaće i druge primitke za prosinac 2015. godine kao i za obveze za poreze i doprinose.

Obveze su iskazane prema nominalnoj vrijednosti na način koji slijedi:

Vrsta obveze	Iznos
Obveze za neto plaće	306.774
Obveze za nadoknade plaća koje refundira HZZ-o	8.066
Obveze za nadoknade troškova	2.056
Obveze za obustave iz neto plaće	3.769
Obveze za poreze i prirez	21.618
Doprinos za MO iz plaća (I i II stup)	84.417
Doprinos za zdravstveno osiguranje	62.968
Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje	2.098
Doprinos za zapošljavanje na plaće	7.097
Poseban doprinos za zapošljavanje	0

Na dan 31. prosinca 2015. godine društvo je imalo 59 zaposlenih radnika, prema navedenoj klasifikacijskoj strukturi te udjele u postupku navodimo u tablici:

Slika 5. Obrazovana struktura zaposlenika



Iz tablice je vidljivo da je najveći dio radnika sa srednjom stručnom spremnom, te NKV i KV radnika, što je karakteristično za djelatnost kojom se društvo bavi.

Bilješka broj 13. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Aktivnosti kojima se Društvo bavi izlažu ga raznim finansijskim rizicima, uključujući učinke promjene tržišnih cijena, promjene deviznog tečaja, te kamatnih stopa i kreditnom riziku. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava.

Valutni rizik

Društvo ne ostvaruje prihode na inozemnom tržištu. Prihod od prodaje na domaćem tržištu je ostvaren u hrvatskim kunama.

Kreditni rizik

Finansijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje novac, potraživanja od kupaca, dane zajmove i depozite. Potraživanja od kupaca su umanjena za sumnjičiva i sporna potraživanja. Društvo svoj novac drži u velikim bankama.

Rizik kamatnih stopa

Kamatni rizik proizlazi iz dugoročnih posudbi koje su odobrene po promjenjivim stopama. Rashodi i novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti Društva u suštini ovise o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Bilješka broj 14. Ostalo

Društvo nema jamstva u korist drugih fizičkih i privatnih osoba. Za osiguranje dugoročnih i kratkoročnih obveza društvo je izdalo 11 banko zadužnica i 3 korporativne mjenice .

Protiv Društva se vodi 6 sudskih sporova, a društvo je radi naplate potraživanja pokrenulo oko 850 prijedloga na ovrhu.

Bilješke su odobrene od strane Uprave na dan 29.03.2016. godine.

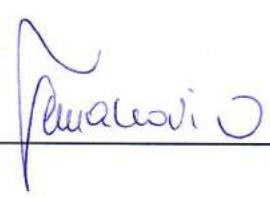
Sastavila

Nataša Vušković

Direktorica

Marijana Šemanović mag.oec.





KOMUNALNO DRUŠTVO
»GRAD«
SUPETAR