

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti

Petra Svačića 5

47240 Slunj

OIB 10731123787

URBROJ:102/B /2017.

U Slunju, 10.04.2017

Bilješke uz financijska izvješća na dan 31.12.2016. godine

Općenito

Komunalno Društvo Lipa d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti je osnovano u 7.prosinca 2012. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080818543, Sjedište Društva nalazi se u Petra Svačića 5. Društvo je počelo sa radom 01.01.2014. god. prijenosom gospodarske cjeline sa Komunalac d.o.o. U tijeku godine 09.06.2014. izvršeno je pripajanje Stambenog fonda d.o.o.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- * Skupljanje i prijevoz, odlaganje otpada za potrebe drugih
- * Održavanje groblja
- * Tržnica na malo
- * Pružanje usl.organizacije i naplate parkiranja
- * Održavanje javnih površina
- * Poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Nikolina Paulić bacc oec , direktorica Društva.

Tijekom razdoblja 2016 god., Društvo je prosječno zapošljavalo 23 djelatnika.

Osnove sastavljanja - značajne računovodstvene politike

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u NN br. 30/08, 4/9, 58/11, 140/11 propisan kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN br. 109/07, 54/13).

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su uz računovodstvenu pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn).

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja te se stvari iznosi mogu razlikovati od stvarnih.

Osnove računovodstvene politike korištene u sastavljanju financijskih izvještaja obrazložene su kako slijedi:

▪ *Dugotrajna nematerijalna imovina (HSFI – 5)*

Prilikom nabave dugotrajna nematerijalna imovina se evidentira u visini troška nabave uvećanog za ovisne troškove koji su nastali radi stavljanja imovine u uporabu.

Prilikom otuđenja imovine dobitak/gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao ostali izvanredni prihod/rashod budućeg razdoblja.

Sredstva nematerijalne imovine uobičajeno se amortiziraju po stopi od 25% za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomjerne) metode.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

Dozvoljeno je za pojedina sredstva dugotrajne nematerijalne imovine određivanje stope amortizacije iskustvenom metodom ovisno o očekivanom vijeku trajanja za svako novo nabavljeno sredstvo posebno

▪ *Dugotrajna materijalna imovina (HSFI-6)*

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave, a naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Nabava stvari dugotrajne materijalne imovine može se ostvariti i razmjenom za drugo sredstvo, odnosno za vrijednosne papire.

U slučaju takve razmjene svota troška nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) utvrđuje se po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za eventualne transfere. Ukoliko se primljena imovina ne može mjeriti po fer vrijednosti, trošak te imovine se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti dane imovine.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno stopama utvrđenim u okviru financijskih politika.

STOPE AMORTIZACIJE:

rb	Naziv amortizacijske skupine	Vijek trajanja	Stopa amortizacije
1	Građevinski objekti	50 godina	2,5%
2	Alati i transportna sredstva	5 godina	20%
3	Računala i računalna oprema	4 god.	25%
4	Namještaj i ostala oprema	10 god.	10%

Društvo može primijeniti i ubrzane stope amortizacije za pojedina osnovna sredstva ako se procjeni da će se ta sredstva ubrzano i trošiti.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, dugog načina otuđenja ili uništenja.

Kad su predmeti dugotrajne materijalne imovine povučeni iz uporabe, ali se i dalje evidentiraju u poslovnim knjigama, amortizacija se i dalje obračunava. Ako se ta dugotrajna imovina imenuje kao imovina namijenjena prodaji, amortizacije se ne obračunava.

▪ **Financijska imovina (HSFI-9)**

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika, zajmovi povezanim poduzetnicima, sudjelujući interesi, ulaganja u vrijednosne papire, dani krediti i depoziti i ostala financijska imovina.

Financijska imovina klasificira se u slijedeće skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- ulaganja koja se drže do dospelosti
- zajmovi i potraživanja

- finacijska imovina raspoloživa za prodaju

Finacijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka je finacijska imovina koja je namijenjena trgovanju ili je pri početnom priznavaju svrstana u tu skupinu. Sva finacijska imovina, osim vlasničkih vrijednosnih papira koji ne kotiraju na tržištu, može biti svrstana u ovu skupinu.

Ulaganja koja se drže do dospijeća su nederivativna finacijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospijećem (osim zajmova) koju društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospijeća.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna finacijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospijećem koja ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Finacijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ona finacijska imovina koja nije obuhvaćena prethodnim skupinama.

Finacijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (za koju se transakcijski troškovi odmah priznaju u računu dobiti i gubitka). Transakcijski troškovi su troškovi koji se izravno pripisuju kupnji, izdavanju ili prodaji finacijske imovine.

Naknadno mjerenje finacijske imovine ovisi o klasifikaciji finacijske imovine:

- trošak stjecanja - primjenjuje se na ulaganja u vrijednosne papire koji ne kotiraju na aktivnom tržištu.
 - amortizacijski trošak primjenom metode efektivne kamatne stope - koristi se za zajmove i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospijeća. Promjena vrijednosti ove imovine iskazuje se u računu dobiti i gubitka.
 - fer vrijednost bez umanjenja transakcijskih troškova - primjenjuje se na imovinu raspoloživu za prodaju i ostalu finacijsku imovinu. Promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju iskazuje se u kapitalu na poziciji revalorizacijske rezerve
- Promjena fer vrijednosti ostale finacijske imovine iskazuje se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Nakon početnog priznavanja društvo ne reklasificira finacijsku imovinu, osim u sklučaju kada je nestalo aktivno tržište za finacijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka te se ona reklasificira u imovinu raspoloživu za prodaju.

▪ **Zalihe (HSFI – 10)**

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina koja obuhvaćaju rezervne dijelove, sitni inventar i auto-gume, sirovine i materijal.

Zalihe se priznaju u bilanci kada imaju vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti i kada je vjerojatno da će od njih nastati buduće ekonomske koristi. Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od 3.500,00 kuna, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Amortizacija sitnog inventara vrši se u 100%-im otpisom stavljanjem u uporabu.

Zalihe se mjere po trošku nabave. U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave, konverzije i ostali troškovi dovođenja zaliha na određenu lokaciju i u stanje primjereno upotrebi. Troškovi posudbe (kamate) ne uključuju se u vrijednost zaliha već su trošak razdoblja. Tehnika za mjerenje troška nabave je FIFO-metoda.

▪ **Potraživanja (HSFI - 11)**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, Društvo će procjenjivati postojanje objektivnih dokaza o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja i iskazuju se na odvojenom kontu ispravka vrijednosti. Gubitak od umanjenja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne i uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u primjerenom roku naplaćeno, a postoji neizvjesnost iznosa naplate, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo.

Zastarjela potraživanja, a za koja postoji velika vjerojatnost da se neće nikada naplatiti (dužnik izjavio zastaru), otpisuju se na teret rashoda razdoblja.

▪ **Kapital (HSFI - 12)**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, rezerva, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine. Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze društva.

▪ **Obveze (HSFI - 13)**

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, financijske obveze (obveze za kredite, zajmove i dužničke vrijednosne papire), rezerviranja, nepredviđene obveze i ostale obveze.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a priznaje se kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano utvrditi. Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

▪ **Vremenska razgraničenja (HSFI 14)**

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja. Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

▪ **Događaji nakon datuma bilance (HSFI -4)**

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju prepravljavanje i oni događaji koji ne zahtijevaju prepravljavanje već samo objavljivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Društvo mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance ili prodaja značajnog pridruženog poduzetnika; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog proizvodnog pogona u požaru nakon datuma bilance; najava ili početak provedbe značajnog restrukturiranja; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza, primjerice, izdavanjem značajnih jamstava te početak značajnog sudskog postupka koji je isključivo posljedica događaja nastalih nakon datuma bilance.

▪ **Prihodi (HSFI - 15)**

Prihodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski prihodi. Poslovni prihodi su prihodi po odnosu obavljanja djelatnosti, a mogu biti prihodi od prodaje roba i prihodi od usluga, te ostali poslovni prihodi.

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, te izdavanjem računa.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama HSFI - 15 točke 24., ukoliko:

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;

- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi od ukidanja rezerviranja priznaju se kada nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa.

Financijski prihodi su prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, tantijema i dividendi. Priznavanje financijskih prihoda temelji se na slijedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, tantijemi će se priznati na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, dividenda će se priznati kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende.

▪ **Rashodi (HSFI – 16)**

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.

Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

Rashodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika i ostale troškove poslovanja. Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod samo ako postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Budući poslovni gubici ne priznaju se kao rezerviranja.

Financijski rashodi

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi. Posebno se iskazuju financijski rashodi iz odnosa sa povezanim poduzetnicima, a posebno iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima. Rashodi tečajnih razlika nastalih prilikom podmirjenja monetarnih stavki prema različitim tečajevima od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

• **Porez na dobit**

Porez na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednost imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za

potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti.

▪ **Financijski izvještaji (HSFI – I)**

Financijski izvještaji su bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke uz financijske izvještaje, Izvješće o novčanom tijeku, Izvješće o promjeni kapitala. Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i kapitala na određeni datum. Račun dobiti i gubitka prikazuje prihode i rashode te dobit ili gubitak ostvaren u određenom vremenskom razdoblju. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dopunske i dodatne informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka. U financijskim izvještajima će se objavljivati sve informacije prema zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

BILJEŠKE UZ POZICIJE BILANCE

Bilješka 1. AOP 003 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2015.	2016.
1	2	3
Licence za financ. poslovanje i groblje	61.087,91 kn	61.087,91 kn
Elaborat zemljišta na groblju	0,00 kn	14.000,00 kn
Elaborat gosp. Otpadom (priprema)	19.000,00 kn	19.000,00 kn
Ispravak vrij. Nem.imov. Lic. I groblja	-31.613,83 kn	-50.623,11 kn
UKUPNO:	48.474,08 kn	43.464,80 kn

U 2016.g. nematerijalne imovine nabavljeno je u iznosu od 14.000,00 kn.

Bilješka 2. AOP 010 Materijalna imovina

Bilješka 2.1. AOP 013 i 014 Postrojenja i oprema je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2015.	2016.
1	2	3
Oprema -transportna sredstva	2.865.935,23 kn	3.132.244,23 kn
Ispravak vrijednosti transportnih sredstava	-191.605,83 kn	-485.986,17 kn
Oprema - ostalo	318.891,89 kn	323.204,49 kn
Ispravak vrijednosti opreme ostalo	-88.839,027 kn	-138.227,14 kn
UKUPNO:	2.904.382,22 kn	2.831.235,41 kn

Kretanje dugotrajne imovine kroz godine vidljivo je iz slijedećeg izvještaja:

Izveštaj - dugotrajna imovina							
Opis	E2.02./ E2.03.						
	31.12.2014	Povećanj	Smanjenja	31.12.2015	Povećanja	Smanjenj	31.12.2016
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Nabavna vrijednost							
Nematerijalna imovina	74.145	5.943		80.088	14.000		94.088
Zemljište				0			0
Građevinski objekti				0			0
Postrojenja i oprema	277.501	41.391		318.892	4.313		323.205
Alati, pog.inventar i transp.sredstva	621.196	2.341.897	97.157	2.865.936	306.678	40.369	3.132.245
Biološka imovina				0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu				0			0
Ostala materijalna imovina	10.776		10.776	0			0
Imovina u pripremi	132.584			132.584			132.584
Ukupno nabavna vrijednost	1.116.202	2.389.231	107.933	3.397.500	324.991	40.369	3.682.122
Ispravak vrijednosti							
Nematerijalna imovina	12.312		-19.302	31.614	19.009		50.623
Zemljište				0			0
Građevinski objekti				0			0
Postrojenja i oprema	48.039		-40.801	88.840	49.388		138.228
Alati, pog.inventar i transp.sredstva	51.454	-28.338	-168.490	191.606	311.874	17.493	485.987
Biološka imovina				0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu				0			0
Ostala materijalna imovina				0			0
Imovina u pripremi				0			0
Ukupni ispravak vrijednosti	111.805	-28.338	-228.593	312.060	380.271	17.493	674.838
Sadašnja vrijednost							
Nematerijalna imovina	61.833	5.943	19.302	48.474	-5.009	0	43.465
Zemljište	0	0	0	0	0	0	0
Građevinski objekti	0	0	0	0	0	0	0
Postrojenja i oprema	229.462	41.391	40.801	230.052	-45.075	0	184.977
Alati, pog.inventar i transp.sredstva	569.742	2.370.235	265.647	2.674.329	-5.196	22.876	2.646.257
Biološka imovina	0	0	0	0	0	0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0
Ostala materijalna imovina	10.776	0	10.776	0	0	0	0
Imovina u pripremi	132.584	0	0	132.584	0	0	132.584
Ukupno sadašnja vrijednost	1.004.397	2.417.569	336.526	3.085.440	-55.280	22.876	3.007.284
Sadašnja vrijednost	1.004.397	2.417.569	336.526	3.085.440	-55.280	22.876	3.007.284

Bilješka 2.2. AOP 017 Imovina u pripremi je slijedeće strukture:

Pozicija	2015.	2016.
1	2	3
Ostala imovina u pripremi	0,00 kn	0,00 kn
Građ. Objekt u pripremi u nadstrešnici Kneja	33.655,91 kn	33.655,91 kn
Oprema u pripremi -za reciklažno dvorište	98.928,18 kn	98.928,18 kn
UKUPNO:	132.584,09 kn	132.584,09 kn

Bilješka 3. AOP 039 Zalihe

Zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće i autoguma je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Sitan inventar u upotrebi	305.034,61 kn	305.034,61 kn
Ispravak sitnog inventara	-305.034,61 kn	-305.034,61 kn
Zaštitna odjeća	41.506,47 kn	41.506,47 kn
Ispravak vrijednosti zašt. odjeće	-41.506,47 kn	-41.506,47 kn
Auto gume u upotrebi	11.333,52 kn	11.333,52 kn
Ispravak vrijednosti auto guma	-11.333,52kn	-11.333,52kn
Sitan inventar na zalihi	211.433,30 kn	211.433,30 kn
UKUPNO ZALIHA:	211.433,30 kn	211.433,30 kn

Bilješka 4. AOP 046 Potraživanja**Bilješka 4.1. AOP 049 Potraživanja od kupaca**

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Potraživanja za usluge i odvoz otp.- gospodarstvo	128.237,39 kn	489.093,84 kn
Potraživanja za usl.odv kom otpada domaćinstva	103.734,79 kn	116.660,07 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Slunj	35.101,06 kn	28.361,60 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Cvitović	36.543,52 kn	17.291,70 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Ladevac	9.616,22 kn	8.134,59 kn
Potraživanja za parking-kazne	0,00 kn	5.220,00 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna grobna naknada	0,00 kn	27.785,00 kn
Potraživanja za utužene –	48.600,00 kn	1.225,00 kn
Potraživanja za utužene kom otpad fiz. osobe	18.415,64 kn	15.534,39 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna -2015	42.992,05 kn	25.627,81kn
Vrijednosno uskaldenje –	-30.600,00 kn	-1.225,00 kn
Vrijednosno uskaldenje – fizičke osobe	-58.217,05 kn	-68.947,20 kn
UKUPNO	334.423,62 kn	664.761.80 kn

Pozicija:	Potraživanja od kupaca:	Struktura:
UKUPNA potraživanja	664.761,80 kn	100,00%
Nedospjelo:	437.713,82 kn	66,00%
Dospjelo:	227.047,98 kn	44,00%
- do 30 dana	124.814,53 kn	55,00%
- 30 - 60 dana	88.019,76 kn	39,00%
- 60 - 90 dana	11.129,00 kn	5,00%
- više od 90 dana	3.084,69 kn	1,00%

Bilješka 4.2. AOP 051 i AOP 052 Potraživanja od države i ostala potraživanja

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Potraživanja za bolovanje HZZO	44.704,27 kn	12.192,89 kn
Potraživanja za -ostala	13.141,36 kn	26.075,37 kn
Potraživanje od Grad Slunj -80% za kom. vozilo	1.135.200,00 kn	0,00 kn
Potraživanje za države	296.284,86 kn	5.500,93 kn
UKUPNO :	1.489.330,49 kn	43.769,19 kn

Bilješka 5.1 AOP 063 i AOP 064 Novac u banci i blagajni, plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Bilješka 5.1 AOP 063 Novac u banci i blagajni

- u kn i lp -

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Novac na žiro računu pbz	281.399,19 kn	19.073,20 kn
Novac na žiro računu kbk	157.362,49 kn	290.658,65 kn
Blagajna- bl. minimum	0,00 kn	0,00 kn
UKUPNO NOVAC:	438.761,68 kn	309.731,85 kn

Bilješka 5.2 AOP 064 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

- u kn i lp -

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	0,00 kn	3.031,68 kn
UKUPNO:	0,00 kn	3.031,68 kn

Bilješka 6 . AOP 067 Kapital i rezerve

Bilješka 6.1. AOP 068 Temeljni upisani kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Upisani temeljni kapital	530.000,00 kn	530.000,00 kn
Uplaćeni a neupisani kapital	205.000,00 kn	205.000,00 kn
UKUPNO:	735.000,00 kn	735.000,00 kn

Bilješka 6.2. AOP 075 i AOP 081 Rezerve , zadržana dobit ili preneseni gubitak

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Izdvojene rezerve iz dobiti	34.260,04 kn	35.893,87 kn
Zadržana dobit iz prethodnih godina	307.757,00 kn	338.799,70 kn
UKUPNO:	342.017,04 kn	374.693,57 kn

Bilješka 6.3. AOP 084 i 085 Preneseni gubitak i dobit poslovne godine (nakon oporezivanja)

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Preneseni gubitak	0,00 kn	-40.892,38 kn
Dobit ili gubitak poslovne godine nakon oporezivanja	32.676,53 kn	0,00 kn
UKUPNO:	32.676,53 kn	-40.892,38 kn

Bilješka 7.AOP 095 Dugoročne obaveze

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Kredit impuls leasinga duže od jedne godine	152.517,00 kn	207.889,00 kn
UKUPNO:	152.517,00 kn	207.889,00 kn

Bilješka 8.AOP 107 Kratkoročne obaveze

Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, zajam, prema zaposlenima, za poreze, doprinose, porez na dobit, prema sljedećoj strukturi:

Bilješka 8.1. AOP 115 Obaveze prema dobavljačima

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Obaveze prema dobavljačima	1.462.359,03 kn	210.352,61 kn
UKUPNO:	1.462.359,03 kn	210.352,61 kn

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obaveze	210.352,61 kn	100,00%
Nedospjelo:	208.250,16 kn	99,00%
Dospjelo:	2.102,46 kn	1,00%
- do 30 dana	0,00 kn	0,00%
- 30 - 60 dana	0,00 kn	0,00%
- 60 - 90 dana	0,00 kn	0,00%
- više od 90 dana	2.102,46 kn	100,00%

Bilješka 8.2. AOP 112 Obaveze prema zajmovima

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Obaveze prema impus leasing za god. dana	151.967,00 kn	205.931,00 kn
UKUPNO:	151.967,00 kn	205.931,00 kn

Bilješka 8.3. AOP 117,118,121 Obaveze prema zaposlenicima i ostalo

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Obaveze prema zaposlenicima	90.286,23 kn	81.141,53 kn
Obaveze poreze i dopr. I sl davanja	63.312,94 kn	217.462,69 kn
Obaveze ostale	20.841,15 kn	2.041,16 kn
UKUPNO:	174.440,32 kn	300.645,38 kn

Bilješka 9. AOP 122 Odgođeno plaćanje troškova budućeg razdoblja

Kapitalne potpora od vlasnika Grada Slunja za opremanje, priznaje se kao odgođeni prihod i ukida se u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

Kapitalne potpore

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Odgođeni prihod-parkirni automati	119.640,00 kn	83.748,00 kn
Odg. Prihod kante i kontejneri	310.361,48 kn	310.361,48 kn
Elektro.inst. Radovi- reciklažno dvorište u kneji	15.200,00 kn	15.200,00 kn
Odg.prihodi-rashladna vitrina	8.480,00 kn	7.520,00 kn
Odg. pr. Elaborat za gosp. otpadom	14.250,00 kn	9.500,00 kn
Odg.prihod za kom.vozilo selektivno sk.otpada	805.600,00 kn	720.800,00 kn
Odgođeni prihod – kolica za potrebe ukopa	18.440,00 kn	16.560,00 kn
Odgođeni prihod za multifunk.voz, posipač i ralica	1.200.225,00 kn	1.082.703,00 kn
Odgođeni prihodi budućeg najma	16.255,80 kn	0,00 kn
UKUPNO:	2.508.412,28 kn	2.246.392,48 kn

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 10. AOP 125 Poslovni prihodi****Bilješka 10.1. AOP 127 Prihodi od prodaje**

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
Prihodi od skupljana kom otpada domaćinstva	750.000,00 kn	735.081,21 kn	713.224,68 kn
Prihodi od skupljanja kom.otpada gospodarstva	400.000,00 kn	340.122,50 kn	314.070,88 kn
Prihodi od održ. Kom infrastrukture	200.000,00 kn	483.991,90 kn	606.128,94 kn
Prihodi od grobne naknade	220.000,00 kn	223.551,60 kn	226.073,99 kn
Prihodi od usl.ukopa, kor.mrtvačnice	200.000,00 kn	193.298,20 kn	189.858,40 kn
Prihodi od prodaje grobnih mjesta	60.000,00 kn	39.023,60 kn	68.298,20 kn
Prihodi od tržišne pristojbe rezerv.	80.000,00 kn	112.212,40 kn	117.255,18 kn
Prihodi od ulaska u groblje	5.000,00 kn	5.800,00 kn	5.700,00 kn
Prihodi od troška odlagališta	10.000,00 kn	23.320,00 kn	0,00 kn
Prihodi od ost. Usluga, ur. Okoliša,	50.000,00 kn	44.453,60 kn	34.413,60 kn
Prihodi od naplate parkiranja	250.000,00 kn	309.570,80 kn	338.615,20 kn
Prihodi od zakupn. Posl. pr. I naknade za upravljanje	120.000,00 kn	239.321,56 kn	255.100,07 kn
UKUPNO :	2.365.000,00 kn	2.749.747,37 kn	2.868.739,14 kn

Bilješka 10.2. AOP 130 Ostali poslovni prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1		2	3
Prihodi od zavoda za zapošljavanje	20.000,00 kn	37.128,60 kn	47.301,48 kn
Prihodi od pokrića amortizacije		145.369,92 kn	245.764,00 kn
Prihodi od prodaje O.Sredstva		284.000,00 kn	0,00 kn
Ostali izvanredni prihodi		703,00 kn	952,78 kn
Prihodi od usklađenja i otpisa		78.178,75 kn	31.872,24 kn
Prihodi od sudskih troškova		10.638,38 kn	4.885,59 kn
Prihodi od prodaje imovine		0.00 kn	19.924,23 kn
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	20.000,00 kn	556.018,65 kn	350.700,32 kn

Bilješka 11. AOP 131,AOP 144 Ostali financijski prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	2015	2016
1	2	3
Prihodi od kamata	1.161,25 kn	232,73kn
Ostali izv. Prihodi-ukidanje vrem razgra.	12.603,14 kn	0,00 kn
UKUPNO:	13.764,39 kn	232,74 kn

Bilješka 12. AOP 117 Materijalni troškovi

Bilješka 12.1. AOP 134 Troškovi sirovine i materijala

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
Utrošeni materijal	200.000,00 kn	267.137,59 kn	197.793,09 kn
Potrošena energija	15.000,00 kn	26.999,58 kn	18.204,89 kn
Otpisi sitnog inventara	25.000,00 kn	203.170,49 kn	50.704,58 kn
Utrošeno gorivo	110.000,00 kn	101.826,98kn	114.325,66 kn
Utrošena voda	10.000,00 kn	3.793,76 kn	10.836,40 kn
Ostali materijalni troškovi	20.000,00 kn	0,00 kn	
UKUPNO materijalni troškovi:	380.000,00 kn	602.928,40 kn	391.864,62 kn

Bilješka 12.2. AOP 136 Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi sljedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
Poštanske usluge	15.000,00 kn	11.701,60 kn	9.567,95 kn
Telefonske usluge	15.000,00 kn	16.606,96 kn	15.411,80 kn
Usluge održavanja vozila	70.000,00 kn	57.356,23 kn	81.472,73 kn
Usluge – ostala održavanja, mrtvačnice, navodnj. tržnica	0,00 kn	7.689,46 kn	230,58 kn
Usluge održ. softvera	20.000,00 kn	10.146,95 kn	21.647,08 kn
Usluge kooperanata -pavlovac održavanje	9.000,00 kn	32.000,00 kn	39.200,00 kn
Usluge – analiza plinova na pavlovcu	0,00 kn	13.000,00 kn	13.750,00 kn
Usluga najma zemlj. Za kameru na pavlovcu, iskolčenje groblja	0,00 kn	3.500,00 kn	6.000,00 kn
Usluge kooperanata na održ. Kom. Infra., elko rad kom. ceste karlovac	51.000,00 kn	109.617,00 kn	173.720,00 kn
Usluge održavanja park. aparata	0,00 kn	15.622,32 kn	23.350,64 kn
Usluga najma kemijskih WC za grad	0,00 kn	12.600,00 kn	1.500,00 kn
Ostali troškovi	0,00 kn	10.588,48 kn	41.830,22 kn
Troškovi revizije			20.820,00 kn
UKUPNO vanjski troškovi:	180.000,00 kn	287.429,00 kn	448.501,00 kn

Bilješka 13. AOP 120 Troškovi osoblja

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice		1.005.267,65 kn	1.111.851,14 kn
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		302.945,29 kn	352.717,54 kn
Doprinosi na plaće		235.010,80 kn	240.191,41 kn
UKUPNO troškovi osoblja:	1.280.000,00 kn	1.543.223,74 kn	1.704.760,09 kn

Bilješka 14. AOP 124 Troškovi amortizacije

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015.	2016
1	2	3	4
Amortizacija nematerijalne imovine	0,00 kn	19.301,89 kn	19.009,28 kn
Amortizacija građevinskih objekata	0,00 kn	-	
Amortizacija postrojenja i oprema	0,00 kn	49.834,24 kn	56.358,07 kn
Amortizacija alata, pog. inventara i transportnih sredstava	0,00 kn	167.790,85 kn	311.873,57 kn
UKUPNO troškovi amortizacije	130.000,00 kn	239.141,78 kn	387.240,92 kn

Bilješka 15. AOP 142 Ostali troškovi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
Naknada za prijevoz na posao i s posla	110.000,00 kn	116.236,40 kn	108.365,60 kn
Obavezni zdravstveni pregledi radnika	5.000,00 kn	3.130,00 kn	0,00 kn
Troškovi deratizacije	2.000,00 kn	1.222,50 kn	2.977,87 kn
Usluge Vizor -zaštita na radu,sistematski pregledi	15.000,00 kn	17.620,00 kn	25.330,00 kn
Naknade za usluge banaka	20.000,00 kn	26.610,99 kn	30.632,52 kn
Naknade za proviziju IPC za parkiranje	10.000,00 kn	5.333,02 kn	8.054,33 kn
Premije osiguranja vozila	30.000,00 kn	39.914,83 kn	38.816,44 kn
Prigodne nagrade zaposlenika, božićnica, regres, uskrsnica	50.000,00 kn	69.400,00 kn	0,00 kn
Solidarne pomoći i darovi zaposlenika	0,00 kn	10.000,00 kn	14.400,00 kn
Tečajevi za osposoblja. radnika	10.000,00 kn	6.956,77 kn	4.468,67 kn
Dnevnice za službeni put, tr. Prijevoza na sl. putu	5.000,00 kn	2.805,00 kn	12.570,56 kn
Troškovi taksi, bilježnika, odvjetnika	15.000,00 kn	49.008,57 kn	7.289,80 kn
Stručna literatura, javna glasila	12.000,00 kn	11.381,30 kn	5.710,00 kn
Ostali troškovi		18.611,62kn	1.590,21 kn
UKUPNO:	284.000,00 kn	378.231,00 kn	260.206,00 kn

Bilješka 16. AOP 126 Vrijednosna usklađenja

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
Vrijednosna usklađenja kupaca	20.000,00 kn	88.817,05 kn	28.410,00 kn
UKUPNO:	20.000,00 kn	88.817,05 kn	28.410,00 kn

Bilješka 17. AOP 130 Ostali poslovni rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
Troškovi isknjiženja,opomena	0,00 kn	21.020,85 kn	1.242,96 kn
Troškovi isknjiženja neotpisane vrijednosti	20.000,00 kn	68.819,80 kn	22.875,77 kn
Troškovi opomena,donacije	0,00 kn	3.311,25 kn	2.000,00 kn
UKUPNO :	20.000,00 kn	93.151,90 kn	26.118,73 kn

Bilješka 18. AOP 139 financijski rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016.	2015	2016
1		2	3
Kamate	50.000,00 kn	36.452,63 kn	36.338,73 kn
UKUPNO :	50.000,00 kn	36.452,63 kn	36.338,73 kn

Bilješka 19. AOP 151 Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 40.892,38 kn, porezna stopa iznosi 20%.. Osnovica za obračun porez na dobit za 2016. umanjena je za troškove školovanja u visini 80% porezno priznatih troškova 3.574,94 kn uvećana za troškove reprezentacije porezno nepriznatih 70% u iznosu 1.872,20 kn, uvećana je za 28.410,00 kn vrijednosnog usklađenja , obaveze za porez na dobit nema, te je skraćeni obračun dan je u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija	2015	2016
1	3	3
Dobit prije oporezivanja	50.156,16 kn	-40.892,38 kn
Uvećanja dobiti	42.807,41 kn	30.282,20 kn
Umanjenja dobiti	-5.565,42 kn	-3.574,94 kn
Porezna osnovica	87.398,15 kn	-14.185,12 kn
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0,00	0,00
Porez na dobit	17.479,63 kn	0,00 kn
DOBIT POSLOVNE GODINE	31.630,70 kn	0,00 kn
GUBITAK POSLOVNE GODINE	0,00 kn	40.892,38 kn

REKAPITULACIJA:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2016	2015	2016
1	2	3	4
UKUPNO PRIHODI	2.365.000,00 kn	3.319.530,41 kn	3.242.547,96 kn
UKUPNO RASHODI	2.344.000,00 kn	3.269.374,25 kn	3.283.440,34 kn
RAZL. PRIH. I RASH.	21.000,00 kn	50.156,16 kn	-40.892,38 kn

Bilješka 20. Sudski sporovi

Protiv Društva nisu u tijeku sudski sporovi koji bi zahtijevali objavljivanje i/ili prepravljavanje ovih financijskih izvještaja.

Bilješka 21. Naknadni događaji

U 2016. god, a do izdavanja ovih financijskih izvještaja, nije bilo naknadnih događaja koji bi zahtijevali objavljivanje.

Bilješka 22. Datum izdavanja financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje izdala je Uprava Društva dana 10.04.2017.god.

Voditelj računovodstva
Ljubica Štefanac

Direktor
Nikolina Paulić bacc.oecc.

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.
za obavljanje komunalnih djelatnosti
Petra Švačića 5. 47240 SLUNJ

