

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## Općenito

Komunalno Klinča Sela društvo s ograničenom odgovornošću ( dalje: društvo) osnovano je 22.07.1998 pod matičnim brojem (MBS) 080252046. Sjedište društva nalazi se u ulici Matije Gupca 1, Donja Zdenčina,

Osnovne djelatnosti temeljem upisa u Trgovačkom sudu :

- Opskrba pitkom vodom
- Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- Održavanje groblja te obavljanje pogrebnih usluga
- Vađenje šljunka, pijeska i gline
- Oskrba plinom
- Odlaganje komunalnih otpada
- Poslovanje nekretninama
- Održavanje čistoće
- Kupnja prodaja robe
- I druge djelatnosti

Temeljem Rješenja trgovačkog suda u Zagrebu, dana 25.04.2013. godine, u sudski registar upisuje se:

Podjela subjekta upisa – odvajanje s osnivanjem, promjena predmeta poslovanja, brisanje članova nadzornog odbora, smanjenje temeljnog kapitala i promjena odredbi Izjave u društvu s ograničenom odgovornošću

Pod tvrtkom/nazivom KOMUNALNO KLINČA SELA d.o.o. za komunalne poslove sa sjedištem u Donjoj Zdenčini, Matije Gupca 1, u registarski uložak s MBS 080252046

Promjena djelatnosti

# - opskrba pitkom vodom

# - odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda

Promjena temeljnog kapitala:

Odlukom skupštine društva o odobrenju plana podjele od 26. veljače 2013. godine smanjem je temeljni kapital društva sa iznosa 4.811.400,00 kn za iznos od 2.387.400,00 kn na iznos 2.424.000,00 kn.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Marko Bilobrk mag.ing.aedif

Tijekom 2013. godine Društvo je zapošljavalo 14 , a nakon 01.09.2013. god. 9 djelatnika, a u 2012 prosječan broj zaposlenih bio je 14 djelatnika .

## **Bilješke br.1. Značajne računovodstvene politike**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama HSFI, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/2008, propisanim kao okvirom financijskog izvješćivanja temeljem odredbe Zakona o računovodstvu ( Narodne novine 109/07).

Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2013 primjenjivao se je MRS ,koje je izdao Odbor za standarde financijskog izvješćivanja(NN 140/06), u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu (NN 140/06) .

Promjena okvira financijskih izvještaja u 2013 ne utječe na usporedne podatke za 2012, izuzev reklasifikacije u skladu sa zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008)

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn).

## **Bilješke br. 2. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine se evidentiraju u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećavaju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobitak/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

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

- ✓ Građevinski objekti 2,5 %
- ✓ Oprema i namještaj 10 %
- ✓ Postrojenja i alati 10%
- ✓ Računala, računska oprema 25%
- ✓ Transportna sredstva 25%
- ✓ Osobni automobil 25%

Na zemljišta i investicije u tijeku, amortizacija nije obračunata.

<b>Pregled materijalne imovine</b>	<b>2012- sadašnja vrijednost</b>
Zemljišta	48.329
Građevinski objekti	922.722
Postrojenja i oprema	857.619
Alati, pogonski i uredski namještaj	163.745

<b>UKUPNO</b>	<b>1.992.415</b>
---------------	------------------

Investicije u tijeku iznose 1.566.188 kn i sastoje se od:

<b>Investicije tijekom</b>	<b>2013</b>
Kanalizacijski sustav naselja Klinča Sela i Zdenčina	770.923
Vodosprema Repišće	516.017
Vodosprema Tržić	8.850
Materijalna imovina u pripremi	270.398
<b>UKUPNO</b>	<b>1.566.188</b>

### **Zalihe**

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoze i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskog popusta umanjuje vrijednost troška nabave. Utrošak zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

### **Bilješke br 3. – Potraživanja**

Struktura ovih potraživanja na dan 31.prosinca dana je u nastavku:

<b>Pozicija potraživanja</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2012</b>	<b>Udio</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2013</b>	<b>Udio</b>
Potraživanja od kupaca	1.092.087	59.84%	173.658	100%
Potraživanje od države	677.569	37.13%	-	
Ostala potraživanja	55.433	3.03%	-	
<b>UKUPNO</b>	<b>1.825.089</b>	<b>100%</b>	<b>173.658</b>	<b>100%</b>

#### Bilješke br.4 – Kratkotrajna financijska imovina

Pozicija kratk.financ.imovine	Stanje na dan 31.12.2012.	Udio	Stanje na dan 31.12.2013.	Udio
Potraživanja za predujmove			13.435	25.30%
Potraživanje za sufinanciranje kan.priklj.			39.665	74.70%
<b>UKUPNO</b>			<b>53.100</b>	<b>100%</b>

#### Bilješka br. 5. - Novac na računu i u blagajni

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici.

Struktura pozicije novca na računu i blagajni na dan 31.prosinca 2013. bila je sljedeća:

R.br.	Opis	Iznos u kunama
1.	Kunska sredstva u bankama	139.530
2.	Kunska sredstva u blagajni	
3.	Ukupno	139.530

#### Bilješka br. 6. – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi se na vremenski razgraničene troškove, to su potraživanja za koja u obračunskom razdoblju nisu ispunjeni kriteriji priznavanja prihoda, iz razloga podjele društva, te će se isti priznati tijekom slijedećih obračunskih razdoblja.

#### Bilješke br. 7. - Kapital i rezerve

Vrijednost upisanog kapitala iznosi 4.811.400,00 kn koji je u cijelosti upisan i uplaćeni kapital. 25.04.2013. god. temeljem podjele, odvajanje s osnivanjem vrijednost temeljnog kapitala iznosi 2.424.000 kn. Navedena vrijednost usklađena je s upisom u Trgovačkom sudu. Zadržani dobitak iznosi 101.858 kn.

### **Bilješka br. 8. -Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze na dan 31.prosinca 2013. godine sudjeluju sa 10.22 % u strukturi pasive.

<b>Pozicija kratkoročnih obveza</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2013</b>	<b>Udio</b>
<b>Obveza za sustegnutih 10%</b>	12.918	2.35%
Obveze prema dobavljačima	363.696	65.99%
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	137.666	24.98%
Obveze za neto plaće	36.818	6.68%
<b>UKUPNO</b>	<b>551.098</b>	<b>100%</b>

Obveze prema dobavljačima sudjeluje s 68.34% u strukturi ukupnih kratkotrajnih obveza Društva, te se u najvećem iznosu odnosi na obvezu prema domaćim dobavljačima za nabavu materijala i usluga.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja sudjeluju u strukturi ukupnih kratkotrajnih obveza društva sa 24.98 %, te je struktura ovih obveza na dan 31.prosinca 2013 slijedeća:

- ✓ Obveze za porez i prirez na doh.iz plaće 2.203 kn
- ✓ Obveze za doprinose na i iz plaće 30.275 kn
- ✓ Obveza za porez na dobit 4.120 kn
- ✓ Obveza za HGK 216 kn

### **Bilješka br. 9. - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Razgraničavanje ovih prihoda temelji se na načelu suočavanja prihoda s troškovima, ali i na određenjima iz t. 15.37. HSFI-a 15 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanja državne pomoći . Pojavljuju se u komunalnim djelatnostima sukladno Zakonu o komunalnom gospodarstvu (Nar. Nov., br. 36/95. do 82/04.), kada grad, županija ili općina transferira investicijska novčana sredstva Društvu.

Odgođeni prihodi u 2013 iznose 2.312.414 kn.

### **RAČUN DOBITKA I GUBITKA**

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama Hrvatskog standarda financijskom izvješćivanja 15 – Prihodi

Prihodi se evidentiraju po faktornoj vrijednosti , umanjenoj za iskazane trgovačke popuste i rabate. Osnovna je djelatnost Društva je opskrba vodom , te se prihodi priznaju ako su zadovoljeni sljedeći uvjeti :

- Društvo je prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključujući i robu.

- Iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti
- Vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u društvo i
- Troškovi koji su nastali ili će nastati u odnosu na transakciju mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi u 2013 smanjili su se u odnosu na 2012. godinu za te je struktura ostvarenih prihoda bila sljedeća

<b>Pozicija prihoda</b>	<b>2012</b>	<b>Struktura</b>	<b>2013</b>	<b>Struktura</b>
1	2	3	4	5
Poslovni prihodi	2.953.678	85.12%	2.553.255	97.61%
Financijski prihod	1.928	0.06%	1.283	0.05%
Izvanredni – ostali prihod	514.285	14.82%	61.160	2.34%
<b>UKUPNO</b>	<b>3.469.891</b>	<b>100%</b>	<b>2.615.698</b>	<b>100%</b>

#### **Bilješke br. 10. – Poslovni prihod**

Poslovni prihodi su ostvareni od osnovne djelatnosti Društva, održavanje groblja, pogrebne usluge te ostale usluge za potrebe jedinice lokalne samouprave.

#### **Bilješka br. 11. – Financijski prihodi**

Financijski prihod sudjeluju sa svega 0,05 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, te njihova struktura u 2013 godini bila je

<b>Pozicija financijskih prihoda</b>	<b>2013</b>	<b>Struktura</b>
Prihodi od kamata	1.283	100%
Ostali financ.prihodi		
<b>UKUPNO</b>	<b>1.283</b>	<b>100%</b>

#### **Bilješka br. 12. – Izvanredni prihodi**

Društvo je u 2013 godini ostvarilo 61.160 kn izvanrednih prihoda sljedeće strukture:

<b>Pozicija izvanredni prihodi</b>	<b>2013</b>	<b>Struktura</b>
Prihod od državnih potpora	56.400	92.22%
Naknadno utvrđen prihod	320	0.52%
Ostali nepredviđeni prihodi	4.440	7.26%
<b>UKUPNO</b>	<b>61.160</b>	<b>100%</b>

Priznavanje prihoda od državnih potpora provodi se na temelju HSFI-a 15 – Prihodi, odnosno MRS-a 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći. Državne potpore se priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima (toč1 15.37 HSFI-a)

## Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstva ili stvaranje obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala ali ne ono u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Rashodi su u 2013 godini smanjili su se u odnosu za 2012. godinu, te je struktura rashoda u promatranim godinama bila sljedeća:

<b>Pozicija rashoda</b>	2012	Struktura	2013	Struktura
1	2	3	4	5
Poslovni rashodi	3.442.435	99.97%	2.585.230	98.93%
Financijski rashodi	1.173	0.03%	5.307	0.20%
Izvanredni ostali rashodi			22.711	0.87%
<b>Ukupno rashodi</b>	<b>3.443.608</b>	<b>100%</b>	<b>2.613.248</b>	<b>100%</b>

## Bilješka br. 13. - Poslovni rashodi-

sudjeluju sa 98,93% unutar strukture ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2012 i 2013 godini bila sljedeća:

<b>Pozicija poslovnih rashoda</b>	2012	Struktura	2013	Struktura
1	2	3	4	5
Materijalni troškovi	584.575	16.98%	547.630	21.18%
Troškovi osoblja	1.218.857	35.41%	984.510	38.08%
Amortizacija	676.189	19.64%	58.061	2.25%
Ostali troškovi	355.545	10.33%	619.757	23.97%
Ostali poslovni rashodi	607.269	17.64%	375.272	14.52%
<b>UKUPNO</b>	<b>3.442.435</b>	<b>100%</b>	<b>2.585.230</b>	<b>100%</b>

## Bilješke br. 14. – Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2013 godini sudjeluju s 21.18% unutarnje strukture poslovnih rashoda. Navedena se pozicija sastoji od troškova materijala, energije, otpis sitnog inventara, rezervni dijelovi i dr.

#### **Bilješke br. 15. - Troškovi osoblja**

Troškovi osoblja su u 2013. godini iznosili 984.510 kn, te sudjeluju u ukupnim poslovnim rashodima Društva sa 38.08%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2013 godini iznosi 9 djelatnika.

<b>Pozicija</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Neto plaće i nadnice	811.345	663.913
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	240.388	192.268
Doprinosi na plaće	167.124	128.329
<b>UKUPNO</b>	<b>1.218.857</b>	<b>984.510</b>

Ostali vanjski troškovi iznose 619.757 kn , i sastoje se od: telefonski troškovi, poštanski troškovi, prijevozne usluge, usluge održavanja, usluge za Općinu, troškovi registracije vozila i sl.

Ostali troškovi iznose 375.272 kn i sastoje se od: troškova reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, naknade troškova za djelatnike i prigodne nagrade, i sl.

#### **Bilješka br. 16. - Financijski rashodi**

Struktura financijskih rashoda

<b>Struktura financijskih rashoda</b>	<b>2013</b>
Zatezne i druge kamate	1.819
Ostali financ.rashodi	3.488
<b>UKUPNO</b>	<b>5.307</b>

**Bilješka 17. – Ostali izvanredni rashodi** iznose 22.711 kn i sastoje se od naknadno utvrđenih troškova, troškovi za kazne, darovi i sponzorstva.



### **Bilješka br. 18 - Porez na dobit**

➤ Ukupno prihodi	2.615.698 kn
➤ Ukupno rashodi	2.613.248 kn
➤ Dobitak prije oporezivanja	2.450 kn
➤ <u>Porez na dobit</u>	<u>1.316 kn</u>
➤ Dobit nakon oporezivanja	1.134 kn

Nakon odbitka prihoda od rashoda ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.450 kn .  
Stopa poreza iznosi 20% sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit.

• Dobit prije oporezivanja	2.450 kn
• Uvećana dobit	
Ostali troškovi	836 kn
70 % troškova reprezentacije	1.643 kn
<u>30% troškova za osobni prijevoz</u>	<u>1.651 kn</u>
• Porezna osnovica	6.580 kn
• Stopa poreza na dobit	20 %
• Porez na dobit	1.316 kn
• <b>Dobit poslije oporezivanja</b>	<b>1.134 kn</b>

---

**Nada Grdiša**  
**Voditelj računovodstva**

---

**Marko Bilobrk mag.ing.aedif**  
**Direktor Društva**