

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
- Opkrba 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 smanjen 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 Bilobrck mag.ing.aedif
Tijekom 2014. godine Društvo je zapošljavalo 8 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 2014 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 2014 ne utječe na usporedne podatke za 2013, 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, računaska oprema 25%
- ✓ Transportna sredstva 25%
- ✓ Osobni automobil 25%

Na zemljišta i investicije u tijeku, amortizacija nije obračunata.

Pregled materijalne imovine	2014- sadašnja vrijednost
Zemljišta	48.329
Građevinski objekti	3.192
Postrojenja i oprema	954.990
Alati, pogonski i uredski namještaj	74.096
UKUPNO	1.080.607

Investicije u tijeku iznose 374.812 kn i sastoje se od:

Investicije tijeku	2014
Materijalna imovina u pripremi	170.681
Opremanje zgrade	191.213
Ostala materijalna imovina /oprema/	12.917
UKUPNO	374.812

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:

Pozicija potraživanja	Stanje na dan 31.12.2013	Udio	Stanje na dan 31.12.2014	Udio
Potraživanja od kupaca	173.658	100%	293.996	24,37%
Potraživanje od države	-	-	103.162	8,55%
Ostala potraživanja/plan podjele/	-	-	809.440	67,08%
UKUPNO	173.658	100%	1.206.598	100%

Bilješke br.4 – Kratkotrajna financijska imovina

Pozicija kratk.financ.imovine	Stanje na dan 31.12.2013.	Udio	Stanje na dan 31.12.2014.	Udio
Potraživanja za predujmove	13.435	25,30%	13.435	37,91%
Potraživanje za sufinanciranje kan.priklj.	39.665	74,70%	-	-
Ostala financ.imovina /dani zajmovi, depoz. i sl./	-	-	22.011	62,09%
UKUPNO	53.100	100%	35.446	100%

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 valutoj jedinici.

Struktura pozicije novca na računu i blagajni na dan 31.prosinca 2014. bila je sljedeća:

R.br.	Opis	Iznos u kunama
1.	Kunska sredstva u bankama	55.246
2.	Kunska sredstva u blagajni	315
3.	Ukupno	55.561

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 sljedećih 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 102.992 kn.

Bilješka br.8. – Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2014. god. sudjeluju sa 20.19% i iznose 745.508 kn i odnose se na obveze iz financijskog leasinga /stroj JCB/

Bilješka br. 9. -Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31.prosinca 2014. godine sudjeluju sa 7,65% u strukturi pasive.

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2014	Udio
Obveze prema dobavljačima	235.367	83,34%
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	17.812	6,31%
Obveze za neto plaće	29.239	10,35%
UKUPNO	282.418	100%

Obveze prema dobavljačima sudjeluje s 83,34% 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 6,31 %, te je struktura ovih obveza na dan 31.prosinca 2014 slijedeća:

- ✓ Obveze za porez i prirez na doh.iz plaće 677 kn
- ✓ Obveze za doprinose na i iz plaće 16.193 kn
- ✓ Obveza za HGK 942 kn

Bilješka br. 10. - 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 2014 iznose 128.122 kn.

RAČUN DOBITKA I GUBITKA

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

Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti , umanjenoj za iskazane trgovačke popuste i rabate. Osnovna je djelatnost Društva je održavanje groblja, pogrebne usluge, te ostale usluge

za potrebe jedinice lokalne samouprave, 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 pritjecati u društvo i
- Troškovi koji su nastali ili će nastati u odnosu na transakciju mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi u 2014. smanjili su se u odnosu na 2013. godinu za te je struktura ostvarenih prihoda bila slijedeća

Pozicija prihoda	2013	Struktura	2014	Struktura
1	2	3	4	5
Poslovni prihodi	2.553.255	97,61%	1.647.619	99,82%
Financijski prihod	1.283	0.05%	2.408	0,14%
Izvanredni – ostali prihod	61.160	2,34%	634	0,04%
UKUPNO	2.615.698	100%	1.650.661	100%

Bilješke br. 11. – Poslovni prihod

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

Bilješka br. 12. – Financijski prihodi

Financijski prihod sudjeluju sa svega 0,14 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, te njihova struktura u 2014 godini bila je

Pozicija financijskih prihoda	2014	Struktura
Prihodi od kamata	2.408	100%
Ostali financ.prihodi		
UKUPNO	2.408	100%

Bilješka br. 13. – Izvanredni prihodi

Društvo je u 2014 godini ostvarilo 634 kn izvanrednih prihoda sljedeće strukture:

Pozicija izvanredni prihodi	2014	Struktura
Naknadno utvrđen prihod	634	100%

UKUPNO	634	100%
---------------	------------	------

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 2014 godini smanjili su se u odnosu za 2013. godinu, te je struktura rashoda u promatranim godinama bila sljedeća:

Pozicija rashoda	2013	Struktura	2014	Struktura
1	2	3	4	5
Poslovni rashodi	2.585.230	98,93%	1.634.645	99,73%
Financijski rashodi	5.307	0,20%	4.188	0,25%
Izvanredni ostali rashodi	22.711	0,87%	287	0,02%
Ukupno rashodi	2.613.248	100%	1.639.120	100%

Bilješka br. 14. - Poslovni rashodi-

sudjeluju sa 99,73% unutar strukture ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2013 i 2014 godini bila sljedeća:

Pozicija poslovnih rashoda	2013	Struktura	2014	Struktura
1	2	3	4	5
Materijalni troškovi	547.630	21.18%	404.087	24.72%
Troškovi osoblja	984.510	38.08%	633.092	38.73%
Amortizacija	58.061	2.25%	105.609	6.46%
Ostali troškovi	619.757	23.97%	307.074	18.79%
Ostali poslovni rashodi	375.272	14.52%	184.783	11.30%
UKUPNO	2.585.230	100%	1.634.645	100%

Bilješke br. 15. – Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2014 godini sudjeluju s 24.72% unutarnje strukture poslovnih rashoda. Navedena se pozicija sastoji od troškova materijala, energije, otpis sitnog inventara, rezervni dijelovi i dr.

Bilješke br. 16. - Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2014. godini iznosili 633.092 kn, te sudjeluju u ukupnim poslovnim rashodima Društva sa 38.73%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2014 godini iznosi 8 djelatnika.

Pozicija	2013	2014
Neto plaće i nadnice	663.913	420.796
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	192.268	112.460
Doprinosi na plaće	128.329	99.836
UKUPNO	984.510	633.092

Ostali vanjski troškovi iznose 307.074 kn , i sastoje se od: telefonski troškovi, poštanski troškovi, prijevozne usluge, usluge održavanja, usluge za Općinu, troškovi registracije vozila i sl.

Ostali troškovi iznose 184.783 kn i sastoje se od: troškova reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, naknade troškova za djelatnike i prigodne nagrade, i sl.

Bilješka br. 17. - Financijski rashodi

Struktura financijskih rashoda

Struktura financijskih rashoda	2014
Zatezne i druge kamate	302
Ostali financ.rashodi	3.886
UKUPNO	4.188

Bilješka 18. – Ostali izvanredni rashodi iznose 287 kn i sastoje se od naknadno utvrđenih troškova.

Bilješka br. 19 - Porez na dobit

➤ Ukupno prihodi	1.650.661 kn
➤ Ukupno rashodi	1.639.120 kn
➤ Dobitak prije oporezivanja	11.541 kn
➤ <u>Porez na dobit</u>	<u>4.634 kn</u>
➤ Dobit nakon oporezivanja	6.907 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	11.541 kn
• Uvećana dobit	
Ostali troškovi	291 kn
70 % troškova reprezentacije	3.862 kn
<u>30% troškova za osobni prijevoz</u>	<u>7.478 kn</u>
• Porezna osnovica	23.172 kn
• Stopa poreza na dobit	20 %
• Porez na dobit	4.634 kn
• Dobit poslije oporezivanja	6.907 kn

Voditelj računovodstva

Direktor Društva