

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 Bilobrk mag.ing.aedif

Tijekom 2016. godine Društvo je zapošljavalo 7 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 2016 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 2016 ne utječe na usporedne podatke za 2015, 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	2016- sadašnja vrijednost
Zemljišta	48.329
Građevinski objekti	1.111.267
Postrojenja i oprema	867.165
Alati, pogonski i uredski namještaj	52.239
UKUPNO	2.079.000

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 31.12.2015	Udio	Stanje na dan 31.12.2016	Udio
Potraživanja od kupaca	262.299	21,13%	316.701	78,91%
Potraživanje od države	32.013	2,58%	38.464	9,58%
Ostala potraživanja/plan podjele/	947.160	76,29%	46.201	11,51%
UKUPNO	1.241.472	100%	401.366	100%

Bilješke br.4 – Kratkotrajna financijska imovina

Pozicija kratk.financ.imovine	Stanje na dan 31.12.2015.	Udio	Stanje na dan 31.12.2016.	Udio
Potraživanja za predujmove	2.777	10,14%	2.332	8,16
Potraživanje za sufinanciranje kan.priklj.				
Ostala financ.imovina /dani zajmovi, depoz. i sl./	24.611	89,86%	26.261	91,84
UKUPNO	27.388	100%	28.593	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 valutnoj jedinici.

Struktura pozicije novca na računu i blagajni na dan 31. prosinca 2016. bila je sljedeća:

R.br.	Opis	Iznos u kunama
1.	Kunska sredstva u bankama	37.725
2.	Kunska sredstva u blagajni	777
3.	Ukupno	38.502

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 115.562 kn.

Bilješka br. 8. – Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2016. god. sudjeluju sa 13,24% i iznose 361.616 kn i odnose se na obveze iz financijskog leasinga /stroj JCB/, iznos od 150.000 kn odnosi se na dozvoljeno prekoračenje po računu u banci.

Bilješka br. 9. -Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2016. godine sudjeluju sa 20,07% u strukturi pasive.

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2016	Udio
Obveze prema dobavljačima	483.691	62,35%
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	39.938	5,15%
Obveze za neto plaće	22.233	2,87%
Ostale kratkoročne obveze	229.848	29,63%
UKUPNO	775.710	100%

Obveze prema dobavljačima sudjeluje s 62,35% 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 5,15 %, te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2016 slijedeća:

✓ Obveze za porez i prirez na doh.iz plaće	394 kn
✓ Obveze za doprinose na i iz plaće	14.325 kn
✓ Obveza za HGK, šume	975 kn
✓ Obveza za porez na dobitak	1.329 kn
✓ Obveza za PDV	22.916 kn

Ostale kratkoročne obveze sudjeluju sa 29.63% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose se na obveze prema Vodovodu Klinča Sela d.o.o. /društvo nastalo odvajanjem od društva Komunalno Klinča Sela d.o.o./, nastale obveze društvo će razriješiti postupnim kompenziranjem sa potraživanjima od Vodovoda Klinča Sela d.o.o.

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 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 pritijecati u društvo i
- Troškovi koji su nastali ili će nastati u odnosu na transakciju mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi u 2016. povećali su se u odnosu na 2015. godinu za te je struktura ostvarenih prihoda bila slijedeća :

Pozicija prihoda	2015	Struktura	2016	Struktura
1	2	3	4	5
Poslovni prihodi	1.725.459	99,99%	1.866.722	99,72%
Financijski prihod	208	0.01%	5.170	0,28%
Izvanredni – ostali prihod				
UKUPNO	1.725.667	100%	1.871.892	100%

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 0,28 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, te njihova struktura u 2016 godini bila je

Pozicija financijskih prihoda	2016	Struktura
Prihodi od kamata	358	6,92%
Ostali financ.prihodi	4.812	93,08%
UKUPNO	5.170	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 2016 godini povećali su se u odnosu za 2015. godinu, te je struktura rashoda u promatranim godinama bila sljedeća:

Pozicija rashoda	2015	Struktura	2016	Struktura
1	2	3	4	5
Poslovni rashodi	1.698.756	99,10%	1.844.677	99,29%
Financijski rashodi	14.509	0,84%	11.048	0,59%
Izvanredni ostali rashodi	982	0,06%	2.279	0,12%
Ukupno rashodi	1.714.247	100%	1.858.004	100%

Bilješka br. 12. - Poslovni rashodi-

sudjeluju sa 99,29% unutar strukture ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2015 i 2016 godini bila slijedeća:

Pozicija poslovnih rashoda	2015	Struktura	2016	Struktura
1	2	3	4	5
Materijalni troškovi	477.584	28,11%	429.260	23,27%
Troškovi osoblja	572.602	33,71%	533.790	28,94%
Amortizacija	83.532	4,92%	108.662	5,89%
Ostali troškovi	500,064	29,44%	756.714	41,02%
Ostali poslovni rashodi	64.974	3,82%	16.251	0,88%
UKUPNO	1.698.756	100%	1.844.677	100%

Bilješke br. 13. – Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2016 godini sudjeluju s 23,27% unutarnje strukture poslovnih rashoda. Navedena se pozicija sastoji od troškova materijala, energije, otpis sitnog inventara, rezervni dijelovi i dr.

Bilješke br. 14. - Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2016. godini iznosili 533.790 kn, te sudjeluju u ukupnim poslovnim rashodima Društva sa 28,94%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2016 godini iznosi 7 djelatnika.

Pozicija	2015	2016
Neto plaće i nadnice	378.754	354.695
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	109.814	100.757
Doprinosi na plaće	84.034	78.338
UKUPNO	572.602	533.790

Ostali vanjski troškovi iznose 756.714 kn , i sastoje se od ostalih vanjskih troškova - usluga u iznosu od:699.462 kn telefonski troškovi, poštanski troškovi, prijevozne usluge, usluge održavanja, usluge za Općinu, nabavljene usluge tekućeg održavanja opreme, troškovi

registracije vozila, usluge zdravstvene kontrole, troškovi reprezentacije, troškovi plaće djelatnika Uprave i sl., te ostalih troškova u iznosu od 87.252 kn.

Ostali poslovni rashodi iznose 16.251 kn i sastoje se od naknada, poreza i doprinosa za Hgk, šume, vozila, tvrtku, troškovi platnog prometa, sudski troškovi i pristojbe, troškovi stručnog obrazovanje i literature.

Bilješka br. 15. - Financijski rashodi

Struktura financijskih rashoda

Struktura financijskih rashoda	2016
Zatezne i druge kamate	11.048
Ostali financ.rashodi	2.279
UKUPNO	13.327

Bilješka 16.- Ostali izvanredni rashodi iznose 2.279 kn i sastoje se od naknadno utvrđenih troškova

Bilješka 17. Porez na dobit – obračun 2016

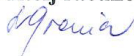
➤ Ukupno prihodi	1.871.892,02 kn
➤ Ukupno rashodi	1.858.003,98 kn
➤ Dobitak prije oporezivanja	13.888,04 kn
➤ <u>Porez na dobit</u>	<u>5.306,56 kn</u>
➤ Dobit nakon oporezivanja	8.581,48 kn

Nakon odbitka prihoda od rashoda ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 13.888,04 kn . Stopa poreza iznosi 20% sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit.

• Dobit prije oporezivanja	13.888,04 kn
• Uvećana dobit	
Ostali troškovi	
70 % troškova reprezentacije	950,82 kn
<u>30% troškova za osobni prijevoz</u>	<u>11.693,92 kn</u>
• Porezna osnovica	26.532,78 kn
• Stopa poreza na dobit	20 %
• Porez na dobit	5.306,56 kn
• Dobit poslije oporezivanja	8.581,48 kn

Nada Grdiša

Voditelj računovodstva



Marko Bilobrk

Direktor Društva

KOMUNALNO KLINČA SELA
d.o.o. za komunalne poslove
D. ZDENČINA, Matije Gupca 1