

*PARK društvo s ograničenom odgovornošću
za obavljanje komunalnih djelatnosti,
Buzet*

*IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2016. GODINU*

Rijeka, travanj 2017. godine

S A D R Ź A J

	<i>Stranica:</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PARK, BUZET</i>	4-6
<i>BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE</i>	7-8
<i>RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2016. GODINU</i>	9
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	10 – 29



d.o.o. za komunalne djelatnosti Buzet

Buzet, 5. travnja 2017. godine

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Park d.o.o. Buzet za godinu završenu 31. prosinca 2016., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:


Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2016. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Uprava Društva


Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.
d.o.o. BUZET (2)

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
PARK, BUZET**

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Park d.o.o. Buzet (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.*
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.*
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.*
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.*

Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Rijeka, 05. travnja 2017.

*IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska*

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Zdravko Ružić

Ovlašteni revizor

Ljiljana Benčić Markulin



BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

Naziv pozicije	- u HRK -	
	2015	2016
AKTIVA		
DUGOTRAJNA IMOVINA	2.1.,4	17.585.286
NEMATERIJALNA IMOVINA	2.1.1.,4.	4.126.181
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		4.095.191
Nematerijalna imovina u pripremi		20.000
Ostala nematerijalna imovina		10.990
MATERIJALNA IMOVINA	2.1.2.,4.	13.459.105
Zemljište		705.443
Građevinski objekti		5.131.607
Postrojenja i oprema	4./iii/	497.717
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4./iii/	904.349
Biološka imovina		0
Materijalna imovina u pripremi	4/ii/	6.174.988
Ostala materijalna imovina		45.001
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	2.2.,5.	3.338.335
ZALIHE	2.2.1., 5.1.	4.994
Trgovačka roba	2.2.1./i/	4.994
POTRAŽIVANJA	2.2.2.,5.2.	1.898.115
Potraživanja od kupaca	2.2.2/i/,5.2./i/	1.843.373
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		330
Potraživanja od države i drugih institucija	2.2.2/ii/,5.2/ii/	8.648
Ostala potraživanja	2.2.2/iii/,5.2/iii/	45.764
KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	2.2.3,6	1.000.000
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.000.000
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	2.2.4,7.	435.226
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA		28.735
I OBRAČUNATI PRIHODI	2.2.5	30.845
UKUPNO AKTIVA		20.952.356
IZVANBILANČNI ZAPISI	17.	345.676

Odobreno od direktorice

Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.



Bilješke na stranicama 10 do 29 čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2016. godinu na stranicama 4 do 6

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

- nastavak -

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2015	2016
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	2.3.,8.	5.157.264	5.157.947
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		3.358.000	3.358.000
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		460.625	460.625
Ostale rezerve		460.625	460.625
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		1.358.119	1.338.639
Zadržana dobit		1.358.119	1.338.639
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(19.480)	683
Dobit poslovne godine		0	683
Gubitak poslovne godine		(19.480)	0
DUGOROČNE OBVEZE	2.4.,9.	993.250	491.600
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		993.250	491.600
KRATKOROČNE OBVEZE	2.5.,10.	2.336.190	2.381.743
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.5./i/,10.1.	496.625	491.600
Obveze za predujmove	10.2.	2.220	3.014
Obveze prema dobavljačima	2.5./ii/,10.3.	822.246	710.351
Obveze prema zaposlenicima	2.5./iii/,10.4.	187.808	190.327
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.5./iv/,10.5.	182.789	160.016
Ostale kratkoročne obveze	2.5./v/,10.6.	644.502	826.435
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.6.,11.	12.465.652	12.196.222
UKUPNO PASIVA		20.952.356	20.227.512
IZVANBILANČNI ZAPISI	17.	345.676	20.388


d.o.o. BUZET (2)

Odobreno od direktorice

Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.

Bilješke na stranicama 10 do 29 čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvjешće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2016. godinu na stranicama 4 do 6

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2016. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	-u HRK-	
		2015	2016
POSLOVNI PRIHODI	3.1,12.	8.472.928	7.454.435
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1./i/,12.1	6.637.247	6.379.007
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		2.400	2.400
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1/ii/12.2	1.833.281	1.073.028
POSLOVNI RASHODI	3.2,13	8.502.744	7.483.134
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	3.2.,13/ii/	(105.774)	0
Materijalni troškovi	3.2/i/	2.493.262	1.716.369
- Troškovi sirovina i materijala		630.513	329.505
- Troškovi prodane robe		93.615	79.535
- Ostali vanjski troškovi		1.769.134	1.307.329
Troškovi osoblja	3.2/ii/,13/iii/	3.173.018	3.258.478
- Neto plaće i nadnice		2.026.613	2.077.229
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		684.863	703.042
- Doprinosi na plaće		461.542	478.207
Amortizacija	3.2./iii/,13/iv/	1.321.300	1.309.588
Ostali troškovi	3.2/iv/,13./v/	1.496.807	1.134.022
Ostali poslovni rashodi	3.2/vi/,13./vi/	124.131	64.677
FINANCIJSKI PRIHODI	3.3,14	65.534	61.988
Ostali prihodi s osnove kamata		57.355	44.779
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		8.179	17.209
FINANCIJSKI RASHODI	3.4,15	33.542	20.382
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		32.916	20.350
Tečajne razlike i drugi rashodi		626	32
UKUPNI PRIHODI		8.538.462	7.516.423
UKUPNI RASHODI		8.536.286	7.503.516
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	3.5.,16.	2.176	12.907
Dobit prije oporezivanja		2.176	12.907
POREZ NA DOBIT	16./ii/	21.656	12.224
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3.5.,16.	(19.480)	683
Dobit (gubitak) razdoblja		(19.480)	683



Odobreno od direktorice

Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.

Bilješke na stranicama 10 do 29 čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvjешće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2016. godinu na stranicama 4 do 6

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2016. GODINU***

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

I. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

PARK društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti Buzet izvršilo je usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-95/401-2 od 15. studenog 1995. godine i upisano je u sudski registar s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040004779. Sjedište Društva se od 01.09.2009.g. nalazi na adresi Sv.Ivan 12/1, Buzet.

Temeljem Rješenja broj Tt-99/2177-5 od 09. studenog 1999. godine upisan je sadašnji naziv tvrtke, i promjena predmeta poslovanja.

Temeljni kapital Društva iznosi 3.358.000,00 kuna. Jedini osnivač i vlasnik Društva je Grad Buzet.

Predmet poslovanja Društva su i:

- *djelatnost skupljanja, oporabe i/ili zbrinjavanja komunalnog otpada*
- *djelatnost održavanja javnih površina*
- *pogrebne i prateće djelatnosti*
- *trgovina na malo pogrebnom opremom i*
- *djelatnost održavanja čistoće, itd.*

Temeljem obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb, od 13. veljače 2008. godine, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda djelatnosti 3811 – Skupljanje neopasnog otpada, a matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 3421988, OIB 78086095402.

Tijekom 2010. godine rješenjem Trgovačkog suda br Tt-10/1516-3 od 18.kolovoza 2010.g., došlo je do promjene sjedišta, promjene predmeta poslovanja-djelatnosti i promjene odredbi Izjave o osnivanju kod društva. Adresa sjedišta je promijenjena na Sv.Ivan 12/1, Buzet. Brisane su neke od djelatnosti kojima se društvo ne bavi kao što su građevinski radovi, niskogradnja, izgradnja prometnica, iznajmljivanje ostalih kopnenih prometnih sredstava. Promijenila se i odluka o broju članova u Nadzornom odboru iz 3 na 5 članova. Od 19.1.2015. godine predsjednik nadzornog odbora je Edit Rupena, zamjenik predsjednika Mauro Merlić, a članovi su: Kristijan Jermaniš, Damir Blažević i Darko Klarić.

Kako bi se poslovanje Društva uskladilo sa Zakonom o vodama (NN RH br. 153/09,130/11) bilo je potrebno sve djelatnosti kojima se Društvo bavi, a koje nisu javna odvodnja odvojiti. Stoga je osnivač Parka d.o.o. odlučio da će postojeće društvo nastaviti s obavljanjem svih djelatnosti osim javne odvodnje, a za obavljanje djelatnosti javne odvodnje osnovano je novo društvo s ograničenom odgovornošću Park odvodnja d.o.o. sa temeljnim kapitalom od 20.000 kuna, a što je upisano u Registar Trgovačkog suda u Rijeci – stalna služba u Pazinu u prosincu 2013. godine.

Između postojećeg Društva i novoosnovanog društva sklopljen je Ugovor o podjeli i preciziranju društva kapitala (podjela, odvajanje s preuzimanjem).

Podjela Društva Park d.o.o. koje se dijeli provedena je odvajanjem dijelova imovine i prijenosom imovine, obveza i pravnih odnosa na društvo preuzimatelja Park odvodnja d.o.o. Statusna promjena podjele provedena je u sudskom registru 24.04.2014. godine.

Na dan 31.12.2016. godine Društvo je zapošljavalo 32 radnika (31.12.2015. 30 radnika).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

1.1. Osnove za prezentiranje financijskih izvještaja

a) *Temeljni financijski izvještaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.*

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/2015) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/2015,134/2015,120/2016). Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/2016).

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.

b) *Društvo je obveze i potraživanja u devizama i s valutnom klauzulom svelo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2016. godine i to:*

1 EUR = 7,557787 HRK (31.12.2015. godine 1 EUR = 7,635047 HRK)

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike Društva primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu konzistentne su u odnosu na usporednu 2015. godinu uz izuzetak promjene računovodstvene procjene vijeka trajanja dugotrajne imovine odnosno promjene amortizacijskih stopa za vozila i dio opreme (Bilješke 3.2./iii/, 12.2. i 13/iv/).

2. BILANCA

2.1 Dugotrajna imovina

Dugotrajnu imovinu čine materijalna i nematerijalna imovina.

2.1.1. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave, sredstva dugotrajne nematerijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjениh za diskonte i rabate, i uvećavaju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstava u upotrebu. Društvo u nematerijalnoj imovini u pripremi iskazuje i ulaganje na tuđoj imovini (ulaganje u sanaciju odlagališta). Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi.

2.1.2. Materijalna imovina

Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti (poslovna zgrada, ostali objekti), postrojenja i oprema, transportna sredstva, namještaj i ostala dugotrajna materijalna imovina.

Ulaganja u materijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti koju čine fakturna vrijednost nabavljenih sredstava umanjena za diskonte i rabate i uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu. Troškovi zaposlenih i materijala koji su povezani sa investicijama pripisuju se nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Stvari i oprema se evidentiraju kao osnovna sredstva, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500,00 kuna. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500,00 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

Kod obračuna amortizacije po linearnoj metodi primijenjene stope ne prelaze porezno dopustive stope određene Zakonom o dobiti (Bilješka 13./iv/).

2.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajnu imovinu Društva čine zalihe, potraživanja po osnovi prodaje, potraživanja od zaposlenih, dani predujmovi, potraživanja od države i drugih institucija, ostala potraživanja, dani depoziti i jamčevine te novčana sredstva.

2.2.1 Zalihe društva čine sitan inventar u upotrebi i zalihe trgovačke robe (pogrebne opreme) u skladištu.

/i/ Zalihe trgovačke robe iskazuju se u računovodstvu u bruto bilančnim vrijednostima prema kalkulativnoj prodajnoj cijeni, tako da se istovremeno osiguravaju podaci o nabavnoj vrijednosti trgovačke robe kao i podaci koji se odnose na uračunanu maržu i porez na dodanu vrijednost u prodajnoj cijeni.

/ii/ Zalihe sitnog inventara iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnom trošku nabave, a pri predaji u uporabu prenose se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

2.2.2 Potraživanja

/i/ Potraživanja po osnovi prodaje od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za prodanu robu i izvršene usluge kupcima u zemlji, koja nisu naplaćena do kraja obračunskog razdoblja (Bilješka 5.2./i/).

Društvo na svaki datum bilance i unutar razdoblja procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja zbog neizvjesne naplate iznos vrijednosnog usklađenja mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za više plaćenu akontaciju poreza na dobit i članarine za HGK.

/iii/ Ostala potraživanja sadrže potraživanja za dane avanse dobavljačima, potraživanja od Grada Buzeta za kapitalna ulaganja.

2.2.3. Kratkotrajna financijska imovina

Društvo u okviru kratkotrajne financijske imovine iskazuje kratkoročni depozit kod Banke uz ugovorenu fiksnu kamatu te danu kratkoročnu pozajmicu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

2.2.4. Novčana sredstva

Iskazana su u nominalnoj vrijednosti i predstavljaju sredstva plaćanja na računima kod banaka i u blagajni.

2.2.5. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja koje prema ugovorenoj dinamici terete troškove, te na unaprijed plaćene troškove stručne literature.

2.3. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva čine: upisani kapital, zadržana dobit, ostale rezerve, te dobit/ gubitak tekuće godine (Bilješka 8).

2.4. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze odnose se na obvezu prema Erste&Steiermärkische Bank d.d. Rijeka za dugoročni kredit za Poslovnu zgradu (vidi Bilješku 9).

2.5. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čine obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na glavnice kredita koja dopijeva na naplatu u roku od 12 mjeseci.

/ii/ Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za nabavljeni materijal, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja, (Bilješka 10.3.).

/iii/ Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2016. godine koja je isplaćena u siječnju 2017. godine te na obvezu za naknadu prijevoza na posao i s posla (Bilješka 10.4.).

/iv/ Obveze za poreze, doprinose i ostalo odnose se na obveze za porez na dobit, obveze za porez na dodanu vrijednost, doprinos za šume, obveze za poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2016. godine (Bilješka 10.5.).

/v/ Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze po osnovi namjenske naknade za odlagalište i prodaju grobnih mjesta te na obvezu po osnovi naknade za odvodnju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

2.6. Prihodi budućih razdoblja

Prihodi budućih razdoblja odnose se na namjenska sredstva primljena od Grada Buzeta i od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za kapitalna ulaganja u imovinu, koja će se iskazati kao prihod budućih obračunskih razdoblja sukladno dinamici iskazivanja troškova amortizacije imovine u koju su namjenska sredstva uložena sukladno HSFI 14 (Bilješka 11).

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

3.1. Poslovni prihodi

i/ Prihodi od prodaje usluga i robe odnose se na prihode od odvoza komunalnog otpada iz domaćinstva, prihode od odvoza komunalnog otpada iz privrednih djelatnosti, prihode od čišćenja, uređenja i održavanja javnih površina i objekata, te prometnih površina, prihode od održavanja nerazvrstanih cesta, prihode od prodaje pogrebne opreme i prihode od prodaje usluga za organizaciju pogreba, naknade za korištenje tržnice, prihod od organiziranih manifestacija i drugo (Bilješka 12.1.).

Obračun naknade za odvoz komunalnog otpada privrede vrši se po m³ preuzetog otpada kao i po broju preuzetih posuda prema propisanim normativima (paušal). Za odvoz komunalnog otpada građana obračunava se po broju članova kućanstva.

ii/ Ostali poslovni prihodi odnose se na naknade i potpore Grada Buzeta za financiranje radova na odlagalištu, oprihodovani dio obračunate amortizacije iz odgođenih prihoda kao i dotacije za nabavu inventara i opreme, na prihode od prodaje imovine i prefakturiranja zajedničkih ulaganja, naplate šteta, prihode iz proteklih godina i ostalo (Bilješka 12.2.).

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, amortizaciju, troškove osoblja, ostale troškove poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i ostale poslovne rashode umanjene za korekciju troškova koji su uključeni u vrijednost investicija (Bilješka 13).

i/ Materijalne troškove čine: troškovi materijala, potrošena energija i gorivo, rezervni dijelovi, troškovi sitnog inventara u upotrebi, prijevozne usluge, usluge održavanja, komunalne usluge, zakupnine, nabavna vrijednost prodane robe te druge usluge.

ii/ Troškovi osoblja obuhvaćaju trošak neto plaća zajedno s porezima i doprinosima iz i na plaće i predstavljaju bruto trošak osoblja (Bilješka 13./iii/).

iii/ Obračun amortizacije obavlja se po linearnoj metodi pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama (Bilješka 13./iv/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Stope koje se primjenjuju za obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine ne prelaze porezno dopustive stope.

Društvo je u 2016. godini preispitalo vijek trajanja dugotrajne imovine te je promijenilo stope amortizacije vozila i dijela opreme sa 25 na 10 % (vidi Bilješku 13./iv/). Korištene su sljedeće stope amortizacije:

Vrsta imovine	2015. Stopa (%)	2016. Stopa (%)
građevinski objekti	2,5-10	2,5-10
nematerijalna imovina	5-25	5-25
oprema i alati	25	10-25
računalna oprema	50	50
automobili	20	20

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog sljedećeg mjeseca nakon stavljanja sredstva u uporabu.

U slučaju rashoda ili prodaje imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jednput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

iv/ Ostale troškove poslovanja čine izdaci za dnevnice i ostale troškove službenog putovanja, naknade zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih, naknade članovima Nadzornog odbora i naknade po ugovorima o djelu, troškovi reprezentacije, premije osiguranja, bankarske usluge i članarine, troškovi neproizvodnih usluga, naknade, porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, troškovi stručnog obrazovanja, literature i ostali troškovi.

vi/ Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na otpis potraživanja od kupaca za utužena i neutužena potraživanja za koja je naplata neizvjesna.

vii/ Ostali poslovni rashodi čine neotpisana vrijednost prodane i rashodovane materijalne imovine, donacije te ostali rashodi (Bilješka 13./v/).

3.3. Financijski prihodi

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike (Bilješka 14).

3.4. Financijski rashodi

Financijske rashode čine kamate i negativne tečajne razlike (Bilješka 15).

3.5. Dobit (gubitak) financijske godine

Erazlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit ili gubitak iz poslovanja prije oporezivanja, a po odbitku poreza na dobit, dobit ili gubitak tekuće godine (Bilješka 16.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

BILANCA

4. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2016. godini, prikazane su na sljedeći način:

- u HRK -

BILJEŠKE	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	OSTALA IMOVINA	IMOVINA U PRIPREMI		UKUPNO MATERIJAL. IMOV.	NEMATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA U PRIPREMI	SVEUKUPNO
					OSTALA IMOVINA	IMOVINA U PRIPREMI				
NABAVNA VRIJEDNOST										
<i>Stanje 31. prosinca 2015.</i>										
	705.443	7.501.681	8.818.743	236.852	6.174.988	6.227.418	23.437.707	20.000	29.685.125	
<i>Povećanje</i>	0	0	2.500	736.147	738.647	0	6.150	6.150	744.797	
<i>Direktno povećanje</i>	0	4.323.840	1.418.167	66.054	(5.892.548)	110.637	(84.487)	(26.150)	0	
<i>Prijenos iz imovine u pripremi</i>	0	0	(567.619)	0	0	0	(567.619)	0	(567.619)	
<i>Smanjenje</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>rashod, prodaja</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Stanje 31. prosinca 2016.</i>	705.443	11.825.521	9.669.291	305.406	1.018.587	6.338.055	23.524.248	0	29.862.303	
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
<i>Stanje 31. prosinca 2015.</i>										
	0	2.370.074	7.416.677	191.850	0	2.121.237	9.978.601	0	12.099.838	
<i>Obračun amortizacije za 2016. godinu</i>	0	541.634	436.600	16.421	0	314.933	994.655	0	1.309.588	
<i>Smanjenje</i>	0	0	(567.619)	0	0	0	(567.619)	0	(567.619)	
<i>rashod, prodaja</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Stanje 31. prosinca 2016.</i>	0	2.911.708	7.285.658	208.271	0	2.436.170	10.405.637	0	12.841.807	
SADAŠNJA VRIJEDNOST										
<i>31. prosinca 2016.</i>										
	705.443	8.913.813	2.383.633	97.135	1.018.587	3.901.885	13.118.611	0	17.020.496	
SADAŠNJA VRIJEDNOST										
<i>31. prosinca 2015.</i>										
	705.443	5.131.607	1.402.066	45.001	6.174.988	4.106.181	13.459.105	20.000	17.585.286	

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

ii/ Društvo je u 2016. godini u aktiviralo ulaganje u pretovarnu stanicu u ukupnom iznosu od 5.302.927 kuna od čega se na građevinske objekte odnosi 4.323.840 kuna, na postrojenja i opremu 887.616 kuna, na hortikulturno uređenje 52.483 kune te na nematerijalnu imovinu 38.987 kuna. Razlika do iznosa aktivirane imovine od 589.621 kune odnosi se najvećim dijelom na nabavku kamiona za prijevoz kontejnera te čistilice.

iii/ Društvo je u 2016. godini rashodovalo opremu i ostalu materijalnu imovinu nabavne vrijednosti 373.182 kune koja je u ranijim razdobljima u cijelosti amortizirana. Društvo je prodalo dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 194.437 kuna te je ostvarilo prihod od prodaje u iznosu od 64.440 kuna (vidi Bilješku 12.2.)

5. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo u kratkotrajnoj imovini iskazuje iznos od 3.176.171 kuna (na dan 31.12.2015. 3.338.335 kuna) i prikazujemo je na sljedeći način:

5.1. ZALIHE

Zalihe iskazane na dan 31. prosinca 2016. godine odnose se na pogrebnu opremu iskazanu u okviru zalihe trgovačke robe u iznosu od 683 kune. Nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi koji je u cijelosti vrijednosno usklađen prilikom stavljanja u upotrebu iznosi 2.333.772 kune (u 2015. godini 2.363.363 kune).

5.2. POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 1.835.606 kuna (na dan 31.12.2015. 1.898.115 kuna).

Ukupna potraživanja iskazujemo na sljedeći način:

<i>Vrsta potraživanja</i>	<i>Bilješka</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2016.</u>
		<i>HRK</i>	<i>HRK</i>
<i>- potraživanja od kupaca</i>	<i>/i/</i>	1.843.373	1.776.852
<i>- potraživanja od zaposlenika</i>		330	79
<i>- potraživanja od države i drugih institucija</i>	<i>/ii/</i>	8.648	8.959
<i>- ostala potraživanja</i>	<i>/iii/</i>	45.764	49.716
Ukupno		1.898.115	1.835.606

/i/ Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 1.833.829 kuna. (31.12.2015. godine 1.900.351 kune). Potraživanja obuhvaćaju nenaplaćena potraživanja za prodanu robu i izvršene usluge koja nisu naplaćena do kraja obračunskog

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

razdoblja umanjena za vrijednosno usklađena potraživanja za koja je neizvjesna naplata u iznosu od 56.977 kuna (u 2015. godini također 56.977 kuna), odnosno neto potraživanja iznose 1.776.852 kune.

Na potraživanja po računima iz prosinca za usluge izvršene u studenom i prosincu 2016. godine odnosi se 1.076.329 kuna.

Društvo po računima za odvoz otpada prikuplja i namjenska sredstva za sanaciju odlagališta za Grad Buzet. U saldu potraživanja na dan 31. prosinca 2016. godine ista iznosi 183.347 kuna (vidi Bilješku 10.6.).

Društvo sustavno utužuje i pokreće ovrhe za potraživanja prije nego padnu u zastaru.

Nenaplaćena potraživanja od kupaca najvećim dijelom se odnose na odvoz smeća od poduzeća i obrtnika i iznose 1.215.925 kuna.

Najznačajnija potraživanja odnose se na: P.P.C. Buzet d.o.o. (175.011 kuna), Istarska pivovara d.o.o. Buzet koja je u postupku predstečajne nagodbe (90.737 kuna), Grad Buzet (388.488 kuna), Park odvodnja d.o.o. Buzet (58.233 kune), što iznosi ukupno 712.469 kuna.

Potraživanja od domaćinstava iznose 617.904 kune.

Do dana pisanja bilješki ostalo je nenaplaćeno 536.693 kune potraživanja iz salda 31.12.2016.

/// Potraživanja od države i drugih institucija u ukupnom iznosu od 8.959 kuna odnose se na potraživanje za više uplaćene predumove poreza na dobit u iznosu od 8.263 kune, više plaćenu naknadu za šume u iznosu od 271 kune te na ostala potraživanja u iznosu od 425 kuna.

/// Ostala potraživanja u iznosu od 49.716 kuna odnose se na potraživanje od Grada Buzeta za kapitalne potpore u iznosu od 7.650 kuna te na dane predumove dobavljačima u iznosu od 42.066 kuna.

6. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 850.000 kuna odnosi se na oročeni depozit kod Istarske kreditne banke Umag d.d. Umag u iznosu od 750.000 kuna. Ugovor o depozitu sklopljen je 25.04.2013. godine na rok od 6 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,55 %. Sklopljen je Anex ugovora sa produljenjem roka s datumom dospijanja 16.5.2017. godine uz kamatnu stopu od 0,50%. Ostvarena kamata po depozitu u 2016. godini iznosi 11.513 kuna. Razlika od 100.000 kuna odnosi se na potraživanje za dane pozajmice društvu Park odvodnja d.o.o. Prihod od kamate na danu pozajmicu u 2016. godini iznosi 12.597 kuna.

7. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Društvo novčana sredstva drži na žiro računima kod dvije banke te je stanje na dan 31. prosinca 2016. iznosilo 489.882 kune (31.12.2015. godine 435.226 kune).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

8. KAPITAL

Stanje i strukturu kapitala na dan 31. prosinca prikazujemo na sljedeći način:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2016.</u>
	HRK	HRK
- Upisani kapital	3.358.000	3.358.000
- Pričuve - zemljište ulaganje vlasnika	460.625	460.625
- Zadržana dobit	1.358.119	1.338.639
- Dobit (gubitak) tekuće godine	(19.480)	683
Ukupno:	5.157.264	5.157.947

Promjene na kapitalu prikazujemo na sljedeći način:

opis	upisani kapital	ulaganje vlasnika u zemljište	zadržana dobit	dobit (gubitak) tekuće godine	ukupno
31. prosinca 2015.	3.358.000	460.625	1.358.119	(19.480)	5.157.264
Prijenos u zadržanu dobit	0	0	(19.480)	19.480	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	683	683
31. prosinac 2016.	3.358.000	460.625	1.338.639	683	5.157.947

9. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročna obveza po kreditu na dan 31. prosinca 2016. godine preračunata po srednjem tečaju HNB iznosi 491.600 kuna. Pozitivna tečajna razlika iznosi 17.209 kuna. Obračun kamata u 2016. godini iznosi 20.339 kuna. Tekuće dospijeće u 2017. godini predstavlja kratkoročnu obvezu i iznosi 65.045,44 EUR (4 rate po 16.261,36 EUR glavnice) protuvrijednosti u kunama 491.600 kuna za koliko je Društvo iskazalo kratkoročne obveze.

Društvo je 28. veljače 2007. godine sklopilo ugovor o dugoročnom kreditu sa Erste&Steiermärkische bank d.d. Rijeka u iznosu od 585.408,99 EUR-a protuvrijednosti u kunama obračunatim po srednjem tečaju HNB na dan puštanja u korištenje za izgradnju poslovne zgrade uz suglasnost JLS – Grada Buzeta Sukladno Anexu br. 1 od 10. siječnja 2008. godine, produžen je rok povlačenja s 31. 12. 2007. na 31.12. 2008. godine.

Rok vraćanja je 120 mjeseci od prijenaosa kredita u otplatu uključujući i poček od 12 mjeseci u 36 tromjesečnih rata nakon isteka počeka. Iznos rate je protuvrijednost 16.261,36 EUR-a, ugovorena kamata EURIBOR + 1,8% godišnje.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

10. KRATKOROČNE OBVEZE

Ukupne kratkoročne obveze Društva iznose 2.381.743 kune (31.12.2015. godine 2.336.190 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način:

<u>Kratkoročne obveze</u>	<u>Bilješke</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2016.</u>
		<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
Obveze prema bankama	10.1.	496.625	491.600
Obveze za primljene predujmove	10.2.	2.220	3.014
Obveze prema dobavljačima	10.3.	822.246	710.351
Obveze prema zaposlenicima	10.4.	187.808	190.327
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja	10.5.	182.789	160.016
Ostale kratkoročne obveze		644.502	826.435
Ukupno		2.336.190	2.381.743

10.1. Kratkoročne obveze prema bankama

Kao što je opisano u Bilješci 9., tekuće dospijeće po kreditu u 2017. godini preračunato po srednjem tečaju HNB-a na dan 31.12.2016. iznosi 491.600 kuna.

10.2. Obveze za primljeni predujam

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 3.014 kuna odnose se na avanse građana za odvoz komunalnog otpada za 2017. godinu.

10.3. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 710.351 kunu, a odnose se na obveze za nabavljeni materijal, imovinu, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja. Do dana pisanja bilješki Društvo je podmirilo 603.886 kuna obveza prema dobavljačima iz salda 31.12.2016. što predstavlja 85% ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2016.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca najvećim dijelom odnose se na obveze prema slijedećim dobavljačima (11 najvećih salda):

<i>Dobavljači</i>	<i>Obveze na dan 31.12.2016.</i>	<i>Stanje na dan 31.03.2017.</i>
<i>O-K-TEH d.o.o.</i>	86.981	0
<i>Indoprivreda d.o.o.</i>	70.754	40.754
<i>IPZ Uniprojekt Terra d.o.o.</i>	56.875	0
<i>Crodax derivati dva d.o.o.</i>	49.926	0
<i>Bavent</i>	48.245	8.750
<i>Obit za završne radove vl. Dario Šterpin</i>	39.140	19.570
<i>Weboffset</i>	27.210	0
<i>Bemussi d.o.o.</i>	26.188	0
<i>Marytess d.o.o.</i>	24.831	0
<i>Ekspert gradnja d.o.o.</i>	24.533	20.283
<i>Croatia osiguranje d.d.</i>	22.589	4.895
<i>Ukupno</i>	477.271	94.252

Gore navedeni iznos od 477.271 kune predstavlja 67% ukupnih obveza i do dana pisanja ovih bilješki plaćeno je 383.019 kuna ili 80% od navedenih obveza iz stanja na dan 31.12.2016. godine.

III.4. Obveze prema zaposlenicima

Obveze prema zaposlenicima iznose 190.327 kuna i u cijelosti se odnose na obveze s osnova plaće za prosinac 2016. godine i prijevoz na posao i s posla koje su u cijelosti podmirene u siječnju 2017. godine.

III.5. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 160.016 kuna odnose se na obveze za poreze i doprinose s osnova obračunate plaće za prosinac 2016. godine u iznosu od 94.838 kuna te na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 65.178 kuna.

III.6. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 826.435 kuna odnose se na prikupljenu naknadu za saniranje odlagališta u iznosu od 453.688 kuna od čega je 183.347 kuna nenaplaćena, a 270.341 kuna naplaćena naknada koja nije doznačena u Grad Buzet (vidi Bilješku 5.2./i/), obveze prema Gradu Buzetu za prodana grobna mjesta u iznosu od 336.489 kuna, obveze za naknadu za odvodnju koju Društvo naplaćuje za račun Park odvodnje d.o.o. u iznosu od 13.988 kuna (7.189 kuna nenaplaćena naknada, 6.799 kuna naplaćena nedoznačena naknada), primljene jamčevine u iznosu od 20.000 kuna te ostale obveze u iznosu od 2.270 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

II. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Priloge budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 12.196.222 kune (31.12.2015. godine 12.465.652 kuna) prikazujemo na slijedeći način:

<u>OPIS</u>	<u>Bilješka</u>	<u>31.12.2015.</u> <u>u HRK</u>	<u>31.12.2016.</u> <u>u HRK</u>	<u>Indeks</u> <u>15/14</u>
-Odlagalište - Griža		3.924.756	3.845.571	0,98
-Poslovna zgrada		1.973.708	1.846.447	0,94
-Kante i kontejneri		269.778	231.893	0,86
-Reciklažno dvorište - Griža		502.453	502.453	1,00
-Pretovarna stanica Griža - Fond		4.105.670	3.895.648	0,95
-Pretovarna stanica Griža - Grad Buzet		1.048.957	996.452	0,95
-Građevinski deponij		43.061	48.261	1,12
-Kamion za odvojeno prikupljanje otpada - Grad Buzet		596.293	499.597	0,84
-Kamion - Grad Buzet		0	135.012	-
-Kamion za prijevoz kontejnera - Grad Buzet		0	193.276	-
UKUPNO	/i/	12.464.676	12.194.610	0,98
-unaprijed naplaćen odvoz smeća		976	1.612	1,65
UKUPNO		12.465.652	12.196.222	0,98

i/ Odgođeni prihodi u iznosu od 12.194.610 kuna (31.12.2015. 12.464.676 kuna) odnose se na namjenska sredstva primljena od Grada Buzeta i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost kao potpora za investicijska ulaganja u odlagalište Griža i pretovarnu stanicu Griža, za ulaganja u građevinski deponij, ulaganja u strojeve i opremu te ulaganja u poslovnu zgradu.

Društvo je tijekom 2016. godine povećalo odgođene prihode iz potpora dobivene za nabavku imovine od Grada Buzeta u iznosu od 571.515 kuna.

ii/ Ulaganja u navedena sredstva u evidencijama se iskazuju analitički za svako ulaganje što omogućava sučeljavanje troškova amortizacije s pripadajućim prihodom (sukladno HSF1 14). U 2016. godini oprihodovan je iznos od 841.580 kuna na ime obračunate amortizacije za imovinu izgrađenu iz kapitalnih potpora (vidi Bilješku 13./v).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

RAČUN DOBITI I GUBITKA**12. POSLOVNI PRIHODI****12.1. Prihode od prodaje usluga i robe čine:**

<i>Vrste prihoda</i>	<i>Bilješka</i>	<u>2015</u> <u>HRK</u>	<u>2016</u> <u>HRK</u>	<u>Indeks</u> <u>16/15</u>
- prihodi od odvoza smeća		2.894.042	2.798.865	0,97
- prihodi od čišćenja, uređenja i održavanja javnih površina i objekata, prometnih površina		1.509.205	1.398.737	0,93
- prihodi od nerazvrstanih cesta		543.950	543.999	1,00
- prihod od zbrinjavanja otpadnog mulja		75.194	74.772	0,99
- prihodi od prodaje pogrebne opreme, grobne naknade, pogrebnih usluga i doznake iz proračuna za održavanje groblja		881.036	711.367	0,81
- prihod od parkirališta		300.530	291.323	0,94
- prihodi od ostalih djelatnosti		423.291	559.944	1,32
Ukupno	<i>/i/</i>	6.637.248	6.379.007	0,96

/i/ Poslovni prihodi u 2016. godini manji su u odnosu na 2015. godinu za 258.241 kunu ili 4%.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

12.2. Ostali poslovni prihodi

Ostale poslovne prihode čine:

<u>Vrsta ostalih prihoda</u>	<u>Bilješka</u>	<u>2015</u> <u>HRK</u>	<u>2016</u> <u>HRK</u>	<u>Indeks</u> <u>16/15</u>
- oprihodovana amortizacija s odgođenih prihoda	/i/	738.404	841.580	1,14
- donacije, sufinanciranje Grada Buzeta	/ii/	909.117	3.830	0,00
- naplate šteta temeljem osiguranja, ovrhe		30.798	63.469	2,06
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine		0	64.440	-
- naplaćena otpisana potraživanja		9.902	10.946	1,11
- ostali prihodi		145.060	88.763	0,61
Ukupno:		1.833.281	1.073.028	0,59

/i/ Oprihodovana amortizacija odnosi se na obračunanu amortizaciju za imovinu koja je nabavljena iz sredstava za sufinanciranje investicija od Grada Buzeta i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a odnosi se na poslovnu zgradu, kontejnere za odvojeno prikupljanje otpada, za odlagalište Griža, pretovarnu stanicu komunalna vozila i drugo. Iznos prihoda po ovom osnovu povećan je zbog aktiviranja pretovarne stanice u toku 2016. godine za koju amortizacija u 2016. godini iznosi 270.089 kuna od kojeg iznosa je 262.527 kuna iskazano u prihodima od potpora. Kao što je opisano u Bilješci 13./iv/ Društvo je u 2016. godini preispitalo vijek trajanja dugotrajne imovine te je smanjilo stope amortizacije za vozila i dio opreme sa 25% na 10%. Zbog navedene promjene računovodstvene procjene manje je iskazan prihod od potpora za amortizaciju imovine financirane iz potpora u iznosu od 168.960 kuna.

/iii/ U 2016. godini od Grada Buzeta je dobiveno potpora za kante i kontejnere za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 3.830 kuna koja je iskazana u prihodu razdoblja budući je i račun dobavljača za koji je potpora dobivena iskazan u trošku razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

13. POSLOVNI RASHODI

Prikazujemo ih na slijedeći način:

<u>OPIS</u>	<u>Bilješka</u>	<u>2015</u> <u>HRK</u>	<u>2016</u> <u>HRK</u>	<u>Indeks</u> <u>16/15</u>
Poslovni rashodi	<i>/i/, 3.2.</i>	8.502.744	7.483.134	0,88
Promjena vrijednosti zaliha	<i>/ii/</i>	-105.774	0	0,00
Materijalni troškovi	<i>3.2./i/</i>	2.493.262	1.716.369	0,69
Troškovi sirovina i materijala		630.513	329.505	0,52
Trošak prodane robe		93.615	79.535	0,85
- trošak struje, vode i goriva		584.276	530.716	0,91
- usluge telefona i prijevozne usluge		111.407	74.791	0,67
- usluge održavanja opreme i uređaja		403.850	294.970	0,73
- usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina		407.107	217.055	0,53
- održavanje groblja		140.702	59.051	0,42
- troškovi najma		121.792	130.746	1,07
Ukupno ostali vanjski troškovi		1.769.134	1.307.329	0,74
Troškovi osoblja	<i>/iii/,3.2./ii/</i>	3.173.018	3.258.478	1,03
- neto plaće		2.026.613	2.077.229	1,02
- porezi i doprinosi iz plaća		684.863	703.042	1,03
- doprinosi na plaće		461.542	478.207	1,04
Amortizacija	<i>/iv/,3.2./iii/,4./i/,11.</i>	1.321.300	1.309.588	0,99
Ostali troškovi	<i>/v/,3.2./iv/</i>	1.496.807	1.134.022	0,76
- prijevoz s posla i na posao		224.588	225.106	1,00
- povremeni poslovi i razne intelektualne usluge		207.052	214.559	1,04
- troškovi reprezentacije		73.908	42.448	0,57
- premije osiguranja		112.149	126.622	1,13
- doprinosi, članarine i bankarske usluge		26.448	26.099	0,99
- ostala davanja radnicima		91.009	106.870	1,17
- ostali troškovi		761.653	392.318	0,52
Ostali poslovni rashodi	<i>/vi/</i>	124.131	64.677	0,52

/i/ Poslovni rashodi Društva manji su u odnosu na prethodnu godinu za 12% odnosno za 1.019.610 kuna i to radi smanjenih troškova održavanja, troškova materijala te troškova ekološke edukacije.

/ii/ Korekcija poslovnih rashoda u 2015. godini odnosi se na troškove plaća radnika i drugih troškova povezanih s radovima na odlagalištu Griža koji su uključeni u vrijednost investicija te utječu na smanjenje troškova.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iii/ Troškovi osoblja neznatno su povećani za 85.460.

/iv/ Obračunata amortizacija iznosi 1.309.588 kuna, a stvarni trošak amortizacije za 2016. godinu iznosi 468.008 kuna zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije za imovinu nabavljenu iz kapitalnih potpora u iznosu od 841.580 kuna. Društvo je u 2016. godini preispitalo vijek trajanja dugotrajne imovine te je smanjilo stope amortizacije za vozila i dio opreme sa 25% na 10%. Promjena računovodstvene procjene utjecala je na manje iskazane troškove amortizacije za 269.996 kuna od čega se na imovinu financiranu iz potpora odnosi 168.960 kuna pa je utjecaj promjene računovodstvene procjene na rezultat poslovanja društva u 2016. godini 101.036 kuna.

/v/ Ostali troškovi manji su u odnosu na 2015. godinu za 362.785 kuna zbog smanjenih troškova ekološke edukacije.

/vi/ Ostali poslovni rashodi najvećim dijelom se odnose na otpis utuženih i neutuženih potraživanja od kupaca u iznosu od 63.177 kune te na donacije u iznosu od 1.500 kuna.

14. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode u ukupnom iznosu od 61.988 kuna (u 2015. godini 65.534 kune) čine prihodi od kamata, naplaćenih sudskih troškova na ime ovrha te pozitivne tečajne razlike.

15. FINANCIJSKI RASHODI

Financijske rashode u iznosu od 20.382 kune (u 2015. godini 33.542 kune) čine kamate po kreditu Erste & Steiermärkische bank d.d., zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

16. DOBIT FINANCIJSKE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine i to:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
	<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
Ukupni prihodi	8.538.462	7.516.423
Ukupni rashodi	(8.536.286)	(7.503.516)
Dobit prije oporezivanja	<u>2.176</u>	<u>12.907</u>
Porez na dobit 20% na osnovicu	(21.656)	(12.224)
Dobit (gubitak) financijske godine	<u>(19.480)</u>	<u>683</u>

/ii/ Društvo je sukladno poreznim propisima razliku prihoda i rashoda od 12.907 kuna uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 59.096 kuna, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu od 10.883 kune te utvrdilo poreznu osnovicu od 61.119 kuna (u 2015. 108.278 kuna). Društvo je primijenilo propisanu poreznu stopu od 20% i utvrdilo obvezu poreza na dobit za 2016. godinu u iznosu od 12.224 kune. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 683 kune.

/iii/ Porezna obveza za uplatu akontacije poreza na dobit u 2017. godini iznosi 1.080 kuna mjesečno.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

17. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Društvo evidentira u vanbilančnoj evidenciji pozornicu za priredbe na otvorenom koja je vlasništvo Grada Buzeta u iznosu od 20.388 kuna.

18. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Financijski instrumenti iskazani u financijskim izvještajima uključuju novčana sredstva, potraživanja i obveze. Metode priznavanja pojedinih financijskih instrumenata objavljene su u sažetku osnovnih računovodstvenih politika.

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze po dugoročnom kreditu iskazane s valutnom klauzulom što Društvo izlaže valutnom riziku.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo je izloženo navedenom riziku po kreditu.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo nije izloženo navedenom riziku budući naplaćuje svoje usluge od pravnih osoba i domicilnog stanovništva mjesečno.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Uprava Društva redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2016. godine pokrivene su kratkoročnom imovinom. Na likvidnost Društva u narednom periodu moglo bi utjecati neplaćanje većih kupaca koji su u teškoćama, kao što su Istarska pivovara d.o.o. koja je u postupku predstečajne nagodbe, BUP d.o.o. i P.P.C. Buzet i Roč d.o.o.

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Glavni financijski instrumenti Društva, koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti, su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

U Buzetu, 05. travnja 2017.

Direktor:



Ervina Š. Kisiček, dipl.ing.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ervina Š. Kisiček".