



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

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

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2019. GODINU**

Rijeka, travanj 2020. godine

SADRŽAJ

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORN	4-6
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE	7-8
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	10-29



d.o.o. za komunalne djelatnosti Buzet

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

Buzet, 23. travnja 2020. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva PARK d.o.o. Buzet, Sv. Ivan 12/1, Buzet za godinu završenu 31. prosinca 2019., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer 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 2019. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i fer 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.

Direktorica Društva

Ervina Š. Kisiček, dipl.ing.



d.o.o. BUZET (4)



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PARK, BUZET

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Park d.o.o. Buzet (Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Bilješci 5.2.1. /i/, potraživanja od kupaca sadrže utužena potraživanja, potraživanja od kupaca u stečaju ili predstečajnoj nagodbi, odnosno potraživanja iz ranijih godina kojih je naplata neizvjesna ili nemoguća u iznosu od 220.448 kuna, a koja nisu vrijednosno usklađena, što ima utjecaj na iskazanu imovinu i rezultat poslovanja.

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 s rezervom.

Isticanje pitanja

U Bilješci 18. Događaji nakon kraja godine, Društvo je objavilo predviđanja za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini s obzirom na epidemiju bolesti COVID-19.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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 povezanih 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:

- prepoznavamo 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, 23. travnja 2020. godine

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



IRISNOVA

Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor



Milena Petričić

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	2.1., 4.	16.633.026	18.047.781
NEMATERIJALNA IMOVINA	2.1.1., 4.	3.401.965	2.987.509
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		3.232.314	2.972.885
Nematerijalna imovina u pripremi		133.905	0
Ostala nematerijalna imovina		35.746	14.624
MATERIJALNA IMOVINA	2.1.2., 4.	13.231.061	15.060.272
Zemljište		705.443	705.443
Građevinski objekti		7.726.829	10.038.799
Postrojenja i oprema		1.853.835	1.512.197
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.143.652	1.443.951
Biološka imovina		38.488	33.239
Materijalna imovina u pripremi		1.735.414	1.299.243
Ostala materijalna imovina		27.400	27.400
KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.2., 5.	2.853.745	3.423.375
ZALIHE	2.2.1., 5.1.	13.837	28.835
Trgovačka roba	2.2.1./i/	13.837	28.835
POTRAŽIVANJA	2.2.2., 5.2.	2.071.217	2.428.970
Potraživanja od kupaca	2.2.2./i/, 5.2./i/	1.899.910	2.406.709
Potraživanja od države i drugih institucija	2.2.2./ii/, 5.2./ii/	5.046	5.340
Ostala potraživanja	2.2.2./iii/, 5.2./iii/	166.261	16.921
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	2.2.3., 6	2.900	2.900
Dani zajmovi, depoziti i slično		2.900	2.900
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	2.2.4., 7.	765.791	962.670
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	2.2.5.	24.255	32.664
UKUPNO AKTIVA		19.511.026	21.503.820
IZVANBILANČNI ZAPISI	17.	20.388	20.388

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2019. godinu na stranicama 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	2.3., 8.	5.150.220	5.151.185
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		1.340.187	1.331.595
Zadržana dobit		1.340.187	1.331.595
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(8.592)	965
Dobit ili gubitak poslovne godine		(8.592)	965
DUGOROČNE OBVEZE	2.4., 9.	250.000	3.636.678
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		250.000	3.636.678
KRATKOROČNE OBVEZE	2.5., 10.	2.775.214	2.446.441
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.5./i/, 10.1.	0	469.946
Obveze za predujmove	10.2.	1.001	1.614
Obveze prema dobavljačima	2.5./ii/, 10.3.	1.364.169	1.174.935
Obveze prema zaposlenicima	2.5./iii/, 10.4.	206.074	219.799
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.5./iv/, 10.5.	141.841	137.340
Ostale kratkoročne obveze	2.5./v/, 10.6.	1.062.129	442.807
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.6., 11.	11.335.592	10.269.516
UKUPNO PASIVA		19.511.026	21.503.820
IZVANBILANČNI ZAPISI	17.	20.388	20.388

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2019. godinu na stranicama 4 do 6.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2018	2019
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI	3.1.,12.	8.891.258	10.322.279
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1./i/,12.1	7.572.456	8.657.484
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	3.1./ii/,12.2.	46.816	77.820
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1./iii/,12.3.	1.271.986	1.586.975
POSLOVNI RASHODI	3.2., 13.	8.905.757	10.264.902
Materijalni troškovi	3.2./i/	2.596.795	3.364.104
- Troškovi sirovina i materijala		562.943	814.138
- Troškovi prodane robe		99.735	86.815
- Ostali vanjski troškovi		1.934.117	2.463.151
Troškovi osoblja	3.2./ii/,13./iii/	3.569.348	3.664.389
- Neto plaće i nadnice		2.321.853	2.394.554
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		744.165	773.660
- Doprinosi na plaće		503.330	496.175
Amortizacija	3.2./iii/,13./iv/	1.557.975	1.838.198
Ostali troškovi	3.2./iv/,13./v/	1.150.190	1.298.985
Ostali poslovni rashodi	3.2./vi/,13./vi/	31.449	99.226
FINANCIJSKI PRIHODI	3.3.,14.	21.188	12.859
Ostali prihodi s osnove kamata		14.609	12.859
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		6.579	0
FINANCIJSKI RASHODI	3.4.,15.	4.724	55.056
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		4.716	55.055
Tečajne razlike i drugi rashodi		8	1
UKUPNI PRIHODI		8.912.446	10.335.138
UKUPNI RASHODI		8.910.481	10.319.958
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	3.5.,16.	1.965	15.180
Dobit prije oporezivanja		1.965	15.180
POREZ NA DOBIT	16./ii/	10.557	14.215
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3.5.,16.	(8.592)	965
Dobit (gubitak) razdoblja		(8.592)	965

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvršitelj neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2019. godinu na stranicama 4 do 6.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. 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. godine 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.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je zapošljavalo 37 radnika (31.12.2018. 38 radnika).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

1.1. Osnove za prezentiranje financijskih izvještaja

a) Temeljni financijski izvještaji za 2018. 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 78/2015,134/2015,120/2016,116/2018,42/2020,47/2020). 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 2019. godine i to:

1 EUR = 7,442580 HRK (31.12.2018. godine 1 EUR = 7,417575 HRK)

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike Društva primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. godinu konzistentne su u odnosu na usporednu 2018. godinu.

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 faktorna 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.

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/).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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, članarine za HGK i šume, potraživanje za više plaćen porez na dodanu vrijednost i druga potraživanja.

/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 dane kratkoročne jamčevine i avanse.

2.2.4. Novac u banci i blagajni

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 troškovi tunelarine.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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 obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dopijevaju za plaćanje u roku dužem od godinu dana.

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 i leasinga koja dopijeva na naplatu u roku od 12 mjeseci (Bilješka 10.1.).

/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 2019. godine koja je isplaćena u siječnju 2020. 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 (Bilješka 10.5.).

/v/ Ostale kratkoročne obveze odnose se na obvezu po osnovi namjenske naknade za odlagalište, obvezu za prodana grobna mjesta te na obvezu po osnovi naknade za odvodnju (Bilješka 10.6.)

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).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

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.).

/ii/ Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga odnose se na plaće radnika angažiranih na radovima na izgradnji novog polja na groblju u Buzetu uključene u vrijednost investicija te utječu na smanjenje troškova (Bilješka 12.2.).

/iii/ Ostali poslovni prihodi odnose se na naknade i potpore Grada Buzeta za nabavu posuda za odvojeno prikupljanje otpada te potporu za pokriće troškova kamata, oprihodovani dio obračunate amortizacije iz odgođenih prihoda, na prihode od prodaje imovine i prefakturiranja zajedničkih ulaganja, naplate šteta, prihode iz proteklih godina i ostalo (Bilješka 12.3.).

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, amortizaciju, troškove osoblja, ostale troškove poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i ostale poslovne rashode (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 (Bilješka 13/i/ i 13/ii/).

/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/).

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

Vrsta imovine	2019 %
- građevinski objekti	2,5 - 10
- nematerijalna imovina	12,5 - 25
- oprema i alati	10 - 25
- računalna oprema	50
- automobili	15 - 25

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.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/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.

/v/ Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca obavlja se za potraživanja od kupaca za koja je procijenjeno da je naplata neizvjesna.

/vi/ Ostale poslovne rashode čini otpis potraživanja od kupaca za utužena i neutužena potraživanja za koja je naplata neizvjesna, neotpisana vrijednost prodane i rashodovane materijalne imovine, donacije te ostali rashodi (Bilješka 13/vi/).

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

Iz razlike 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.).

BILANCA

4. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2019. godini, prikazane su na sljedeći način:

BILJEŠKE	ZEMLJIŠTE	GRADEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	OSTALI BIOL. IMOVINA	IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO MAT. IMOV.	NEMATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA U PRIPREMI	SVEUKUPNO
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>									
Stanje 01. siječnja	705.443	11.890.527	11.569.617	79.883	1.735.414	25.980.884	6.338.055	133.905	32.452.844
<u>Povećanje</u>									
Direktno povećanje	0	0	0	0	3.237.307	3.237.307	0	15.646	3.252.953
Prijenos iz imovine u pripremi	0	2.950.474	723.004	0	(3.673.478)	0	149.551	(149.551)	0
<u>Smanjenje</u>									
rashod, prodaja	0	0	(55.865)	0	0	(55.865)	0	0	(55.865)
Stanje 31. prosinca	705.443	14.841.001	12.236.756	79.883	1.299.243	29.162.326	6.487.606	0	35.649.932
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>									
Stanje 01. siječnja	0	4.163.698	8.572.130	13.995	0	12.749.823	3.069.995	0	15.819.818
Obračun amortizacije za 2019. godinu	0	638.504	764.343	5.249	0	1.408.096	430.102	0	1.838.198
<u>Smanjenje</u>									
rashod, prodaja	0	0	(55.865)	0	0	(55.865)	0	0	(55.865)
Stanje 31. prosinca	0	4.802.202	9.280.608	19.244	0	14.102.054	3.500.097	0	17.602.151
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>									
31. prosinca 2019.	705.443	10.038.799	2.956.148	60.639	1.299.243	15.060.272	2.987.509	0	18.047.781
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>									
01. siječnja 2019.	705.443	7.726.829	2.997.487	65.888	1.735.414	13.231.061	3.268.060	133.905	16.633.026

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/ii/ Ukupno povećanja materijalne i nematerijalne imovine u pripremi u 2019. godini iznosi 3.252.953 kune.

Povećanje nematerijalne imovine u pripremi u iznosu od 15.646 kuna odnosi se na ulaganja u računovodstveni programa za novi sustav gospodarenja otpadom. Program je u 2019. godini aktiviran u ukupnom iznosu od 149.551 kunu.

Povećanje materijalne imovine u pripremi iznosi 3.237.307 kuna.

- Iznos od 2.430.062 kune odnosi se na ulaganje u proširenje i rekonstrukciju groblja. U 2018. godini započeli su radovi za koje je sklopljen ugovor sa Ekspert gradnjom d.o.o. Buzet na 2.880.654,21 kune bez PDV-a, odnosno 3.600.817,76 kuna sa PDV-om.

Radovi su u 2019. godini završeni, a imovina je prenesena u uporabu u listopadu 2019. godine u ukupnom iznosu od 2.950.474 kune.

Obveza prema dobavljaču podmirena je iz kredita, a sredstva za otplatu kredita u vidu kapitalne potpore osigurava Grad Buzet, a ista je iskazana kao odgođeni prihod (Bilješke 9. /i/ i 11 /i/).

Društvo će dio sredstava iz kredita koji nije utrošen koristiti za buduća ulaganja u groblje.

- Ostatak povećanja u iznosu od 807.245 kuna u najznačajnijem dijelu se odnosi na nabavku teretnog vozila putem financijskog leasinga (kamion za odvoz otpada) Iveco Daily s nadogradnjom (541.968 kuna), na dogradnju dizalice za kamion (68.190 kuna), na nabavu polupodzemnog spremnika (17.500 kuna) te nabavu kontejnera za tekstil (8.000 kuna).

/iii/ Materijalna imovina u pripremi na 31.12.2019. godine iznosi 1.299.243 kune, a najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u sanaciju odlagališta Griža 1.155.504 kune te ulaganje u reciklažno dvorište u iznosu od 122.931 kunu.

/iv/ Društvo je u 2019. godini rashodovalo opremu nabavne vrijednosti 55.865 kuna koja je u ranijim razdobljima u cijelosti amortizirana.

5. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo u kratkotrajnoj imovini iskazuje iznos od 3.423.375 kuna (na dan 31.12.2018. godine 2.853.745 kuna) i prikazujemo je na sljedeći način:

5.1. ZALIHE

Zalihe iskazane na dan 31. prosinca 2019. godine odnose se na pogrebnu opremu iskazanu u okviru zaliha trgovačke robe u iznosu od 28.835 kuna. Nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi koji je u cijelosti vrijednosno usklađen prilikom stavljanja u upotrebu iznosi 2.676.230 kunu (u 2018. godini 2.560.721 kuna).

5.2. POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 2.428.970 kuna (na dan 31.12.2018. 2.071.217 kuna).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Ukupna potraživanja iskazujemo na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	/i/	1.899.910	2.406.709
Potraživanja od države i drugih institucija	/ii/	5.046	5.340
Ostala potraživanja	/iii/	166.261	16.921
Ukupno		<u>2.071.217</u>	<u>2.428.970</u>

/i/ Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 2.406.709 kuna, (31.12.2018. godine 1.956.887 kuna).

Društvo je u 2019. godini isknjižilo potraživanja u iznosu od 56.977 kuna koja su vrijednosno usklađena u prethodnim razdobljima.

Društvo je u 2019. godini otpisalo utužena i neutužena potraživanja od kupaca u iznosu od 96.260 kuna.

Društvo je po računima za odvoz otpada prikupljalo namjenska sredstva za sanaciju odlagališta za Grad Buzet. U saldu potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 155.174 kuna (vidi Bilješku 10.6.), a ista će Grad u proračunu za 2020.g., nakon što budu doznačena iz Parka, vratiti Parku u obliku kapitalnih potpora za nabavku opreme.

Saldo potraživanja od kupaca na 31.12.2019. godine najvećim dijelom se odnose na odvoz otpada u ukupnom iznosu od 998.447 kuna (potraživanja od poduzeća i obrtnika u iznosu od 553.438 kuna te potraživanja od domaćinstava 445.009 kuna).

Najznačajnija potraživanja odnose se na: Grad Buzet (509.691 kunu), Park odvodnja d.o.o. Buzet (456.547 kuna), P.P.C. Buzet d.o.o. (263.012 kuna), Usluga odvodnja d.o.o. (70.444 kune), Istra d.d. (39.923 kune), što iznosi ukupno 1.339.617 kuna.

Od ukupnih potraživanja od kupaca, do dana pisanja bilješki ostalo je nenaplaćeno 909.499 kuna potraživanja iz salda 31.12.2019. Od navedenog iznosa, na potraživanja po računima izdanim u 2018. godini i ranije odnosi se 264.280 kuna, odnosno 220.448 kuna kada se izuzme potraživanje od društva Park odvodnja d.o.o.

Društvo poduzima mjere naplate te sustavno utužuje i pokreće ovrhe za potraživanja prije nego padnu u zastaru, odnosno prijavljuje potraživanja u slučaju stečaja ili predstečajne nagodbe.

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija iskazana su u iznosu od 5.340 kuna.

/iii/ Ostala potraživanja u iznosu od 16.921 kunu odnose se na dane predujmove dobavljačima u iznosu od 15.331 kunu te na ostala potraživanja 1.590 kunu.

6. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 2.900 kuna, a odnosi se na dane jamčevine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

7. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Društvo novčana sredstva drži na žiro računima kod dvije banke te je stanje na dan 31. prosinca 2019. iznosilo 962.670 kuna (31.12.2018. godine 765.791 kuna).

8. KAPITAL

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

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Upisani kapital	3.358.000	3.358.000
Pričuve - zemljište ulaganja vlasnika	460.625	460.625
Zadržana dobit	1.340.187	1.331.595
Dobit (gubitak) poslovne godine	(8.592)	965
Ukupno	5.150.220	5.151.185

/ii/ Promjene na kapitalu prikazujemo na sljedeći način:

OPIS	UPISANI KAPITAL	ULAGANJE VLASNIKA U ZEMLJIŠTE	ZADRŽANA DOBIT	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	UKUPNO
Stanje 01. siječnja 2019.	3.358.000	460.625	1.340.187	(8.592)	5.150.220
Prijenos u zadržanu dobit			(8.592)	8.592	0
Dobit tekuće godine				965	965
Stanje 31. prosinca 2019.	3.358.000	460.625	1.331.595	965	5.151.185

9. DUGOROČNE OBVEZE

Ukupne dugoročne obveze Društva iznose 3.636.678 kuna, a odnose se na:

/i/ Društvo je s Istarskom kreditnom bankom d.d. Umag sklopilo 14.12.2018. godine Ugovor o kreditu na iznos od 3.700.000 kuna, a namjena kredita je financiranje proširenja i rekonstrukcije gradskog groblja u Buzetu (Bilješka 4/ii/). Do 31.12.2018. godine iskorišteno je 250.000 kuna kredita, a ostatak od 3.450.000 kuna iskorišten je u 2019. godini. Povrat kredita je u 40 jednakih tromjesečnih rata od kojih je prva rata dospjela 31.12.2019. godine. Posljednja rata dopijeva 30.9.2029. godine. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 2,3%. Na dan 31. prosinca obveza po kreditu iznosi ukupno 3.607.500 kuna, od čega je 370.000 kuna iskazano na kratkoročnim obvezama te stanje dugoročne obveze iznosi 3.237.500 kuna.

Gradsko vijeće Grada Buzeta donijelo je 28.11.2018. godine Odluku o davanju suglasnosti za zaduženje trgovačkom društvu PARK d.o.o. Buzet. U navedenoj Odluci stoji da će se sredstva za otplatu rata osigurati kao kapitalna potpora u Proračunu Grada Buzeta.

Budući da sredstva za otplatu kredita u vidu kapitalne potpore osigurava Grad Buzet, za doznačena sredstva u 2019. godini povećani su odgođeni prihodi u iznosu od 92.500 kuna (Bilješka 11/i/).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

U 2019. godini trošak kamate iznosio je 46.326 kuna, a u istom iznosu iskazan je prihod od potpora (Bilješke 12.3. i 15.).

/ii/ Park d.o.o. Buzet i UniCredit Leasing Croatia d.o.o. Zagreb sklopili su dana 04. srpnja 2019. godine Ugovor o financijskom leasingu na iznos od 674.509 kuna. Objekt leasinga je teretno vozilo (kamion za odvoz otpada) Iveco Daily s nadogradnjom (Bilješka 4/ii/).

Trajanje leasinga je 60 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 3,99%.

U 2020. godini na otplatu dospijeva iznos od 99.946 kuna što je evidentirano na kratkoročnim obvezama te dugoročni dio obveze na dan 31.12.2019. iznosi 399.178 kuna.

10. KRATKOROČNE OBVEZE

Ukupne kratkoročne obveze Društva iznose 2.446.441 kuna (31.12.2018. godine 2.775.214 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način:

10.1. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 469.946 kuna, a odnose se na tekuće obveze po dugoročnom kreditu i leasingu koje dospijevaju u 2020. godini (Bilješka 9.)

10.2. Obveze za primljeni predujam

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 1.614 kuna odnose se na avanse građana za odvoz komunalnog otpada za 2019. godinu.

10.3. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 1.174.935 kuna, 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 1.115.086 kuna ili 95% obveza prema dobavljačima iz salda 31.12.2019. godine.

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca najvećim dijelom odnose se na obveze prema sljedećim dobavljačima:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Dobavljači	31.12.2019.
	HRK
Kaštijun d.o.o.	219.020
INA industrija nafte d.d.	133.557
Gumi centar Flego	66.665
Gradatin d.o.o.	64.285
AUTO-TIM d.o.o.	57.002
Vodoprivreda d.o.o. Buzet	56.899
Ekspert gradnja d.o.o.	47.479
Park odvodnja	34.627
Am Grupa d.o.o.	33.248
Obrt za izvođenje zemljanih radova građevinskom mehanizacijom, vl.	
Miro Prodan	31.219
Inspekt Pazin	30.189
Ukupno	<u>774.190</u>

Gore navedeni iznos od 774.190 kuna predstavlja 66% ukupnih obveza.

10.4. Obveze prema zaposlenicima

Obveze prema zaposlenicima iznose 219.799 kuna, a odnose na obveze s osnova plaće za prosinac 2019. godine i prijevoz na posao i s posla koje su u cijelosti podmirene u siječnju 2020. godine.

10.5. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 137.340 kuna odnose se na obveze za poreze i doprinose s osnova obračunate plaće za prosinac 2019. godine u iznosu od 96.871 kunu, na obvezu za uplatu poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje u iznosu od 16.296 kunu, na obvezu za naknadu za opterećenje okoliša neopasnim tehnološkim otpadom 16.233 kune, na obvezu za porez na dobit 5.209 kuna te na ostale obveze 2.731 kunu.

10.6. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 442.807 kunu odnose se na naknadu za saniranje odlagališta u iznosu od 155.174 kune od čega je 32.748 kuna nenaplaćena, a 122.426 kune naplaćena naknada koja nije doznačena u Grad Buzet (vidi Bilješku 5.2./i/), obveze prema Gradu Buzetu za prodana grobna mjesta u iznosu od 255.760 kuna (94.921 kunu nenaplaćeno, a 160.839 kuna naplaćeno nedoznačeno), obveze za naknadu za odvodnju koju Društvo naplaćuje za račun Park odvodnje d.o.o. u iznosu od 14.755 kuna (827 kune nenaplaćena naknada, 13.928 kuna naplaćena nedoznačena naknada) te ostale obveze u iznosu od 17.118 kuna.

11. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihode budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 10.269.516 kuna (31.12.2018. godine 11.335.592 kune) prikazujemo na slijedeći način:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>	Indeks 2019/2018
		HRK	HRK	
- Odlagališta - Griža		3.466.208	3.186.224	92
- Poslovna zgrada		1.591.925	1.464.664	92
- Odlagalište - stroj rovokopač		222.578	150.391	100
- Kante i kontejneri		239.474	198.986	83
- Reciklažno dvorište - Griža		514.653	514.653	100
- Pretovarna stanica Griža - Fond		3.265.584	2.941.477	90
- Pretovarna stanica Griža - Grad Buzet		838.936	757.909	90
- Građevinski deponij		67.961	67.961	100
- Kamion za odvojeno prikupljanje otpada - Grad Buzet		306.206	209.511	68
- Čistilica - Grad Buzet		107.552	93.822	87
- Kamion za prijevoz kontejnera - Grad Buzet		154.290	134.797	87
- Meto postaja		6.542	5.757	88
- Novi sustav gospodarenja otpadom		374.530	302.316	81
- Kamion s dizalicom		178.917	159.916	89
- Groblje Buzet		0	80.207	-
Ukupno	/i/	<u>11.335.356</u>	<u>10.268.591</u>	91
- unaprijed naplaćen odvoz otpada		236	925	392
Sveukupno		<u>11.335.592</u>	<u>10.269.516</u>	91

/i/ Odgođeni prihodi u iznosu od 10.268.591 kunu (31.12.2018. godine 11.335.356 kuna) odnose se na namjenska sredstva primljena od Grada Buzeta i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kao potpora za investicijska ulaganja u odlagalište Griža i pretovarnu stanicu Griža, za ulaganja u građevinski deponij, ulaganja u novi sustav gospodarenja otpadom, ulaganja u strojeve i opremu te ulaganja u poslovnu zgradu kao i na izgradnju novog polja na groblju u Buzetu.

Društvo je tijekom 2019. godine povećalo odgođene prihode iz potpora dobivenih od Grada Buzeta u iznosu od 92.500 kuna (Bilješke 4/ii/ i 9/i/).

/ii/ Ulaganja u navedena sredstva u evidencijama se iskazuju analitički za svako ulaganje što omogućava sučeljavanje troškova amortizacije s pripadajućim prihodom (sukladno HSFI 14). U 2019. godini oprihodovan je iznos od 1.159.265 kuna na ime obračunate amortizacije za imovinu izgrađenu iz kapitalnih potpora (vidi Bilješku 12.3./i/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

RAČUN DOBITI I GUBITKA

12. POSLOVNI PRIHODI

12.1. Prihode od prodaje usluga i robe čine:

Opis	Bilješka	<u>2018</u> HRK	<u>2019</u> HRK	Indeks 2019/2018
- Prihodi od odvoza otpada	/i/	3.685.138	4.006.342	109
- Ostali prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada (glomazni otpad, PET ambalaža, staklo, karton i sl.)	/ii/	185.393	522.076	282
- Prihodi od zbrinjavanja otpadnog mulja	/ii/	97.406	250.113	257
- Prihodi od čišćenja, uređenja i održavanja javnih površina i objekata, prometnih površina	/iii/	1.268.969	1.623.165	128
- Prihodi od nerazvrstanih cesta		543.963	543.943	100
- Prihodi od prodaje pogrebne opreme, grobne naknade, pogrebnih usluga i doznake iz proračuna za održavanje groblja		801.576	816.671	102
- Prihodi od parkirališta		235.605	228.631	97
- Prihodi od ostalih djelatnosti		754.406	666.543	88
Ukupno		<u>7.572.456</u>	<u>8.657.484</u>	114

Prihodi od prodaje iznose 8.657.484 kune i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 14%.

/i/ Prihodi od odvoza otpada u 2019. godini veći su u odnosu na 2018. godinu za 321.204 kune ili 9% budući da je prihod za cijelu 2019. godinu iskazan temeljem novog načina fakturiranja (u 2018. godini samo drugo polugodište)

Društvo je od srpnja 2018.g. započelo sa novim načinom fakturiranja odvoza otpada što se odrazilo na ostvarene prihode, ali i povećanje troškova. U cjeniku usluge utvrđen je fiksni i varijabilni dio cijene za građane i privredu. Fiksni dio cijene ovisi o veličini spremnika otpada koji su korisnici odabrali. Varijabilni dio cijene ovisi o broju pražnjenja.

U nastavku je navedena struktura prihoda od odvoza otpada za 2018. godinu (novi način fakturiranja počeo je od 6/2018. godine) te za 2019. godinu za građane i privredu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Opis	Bilješka	<u>2018</u> HRK	<u>2019</u> HRK	Indeks 2019/2018
GRAĐANI				
Prihodi od odvoza otpada - građanstvo (od siječnja do lipnja 2018.g.)		639.637	0	
Građani - ukupno prihodi fiskni i varijabilni		1.160.520	1.967.287	
Građani - fiksni prihodi		826.588	1.602.982	
Građani - varijabilni prihodi		333.932	364.305	
Ukupno prihodi građani		1.800.157	1.967.287	109
PRIVREDA				
Prihodi od odvoza otpada - privreda (od siječnja do lipnja 2018.g.)		806.275	0	
Privreda - ukupno prihodi fiskni i varijabilni		966.230	1.931.055	
Privreda - fiksni prihodi		733.222	1.455.773	
Privreda - varijabilni prihodi		233.008	475.282	
Ukupno prihodi privreda		1.772.505	1.931.055	109
Prihodi od odvoza otpada - Općina Lanišće		112.476	108.000	96
Ukupno		3.685.138	4.006.342	109

/ii/ Ostali prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada (glomazni otpad, PET ambalaža, karton, staklo, pijesak) povećani su u odnosu na prethodnu godinu i iznose 522.076 kuna (u 2018. godini 185.393 kune).

Povećani su i prihodi od zbrinjavanja otpadnog mulja koji u 2019. godini iznose 250.113 kuna (u 2018. godini 97.406 kuna).

/iii/ Prihodi od čišćenja, uređenja i održavanja javnih površina i objekata i prometnih površina koje društvo ostvaruje temeljem Ugovora sa Gradom Buzetom povećani su za 28% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 1.623.165 kuna. Navedeno povećanje utjecalo je i na povećanje povezanih troškova (Bilješka 13.).

12.2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga iznose 77.820 kuna, a odnose se na plaće radnika angažiranih na investicijama koje su uključene u vrijednost imovine te utječu na smanjenje troškova.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

12.3. Ostali poslovni prihodi

Ostale poslovne prihode čine:

Opis	Bilješka	2018	2019	Indeks
		HRK	HRK	2019/2018
Oprihodovana amortizacija s odgođenih prihoda	/i/	1.102.689	1.159.265	105
Donacije, sufinanciranje Grada Buzeta	/ii/	66.600	315.280	473
Pokriće troškova kamata - Grad Buzet	9/i/,15	0	46.326	-
Naplata šteta temeljem osiguranja, ovrhe		75.392	10.525	14
Naplaćena otpisana potraživanja		8.198	33.475	408
Ostali prihodi		19.107	22.104	116
Ukupno		<u>1.271.986</u>	<u>1.586.975</u>	125

/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 (Bilješka 13/iv/).

/ii/ U 2019. godini od Grada Buzeta je dobivena potpora u iznosu 315.280 kuna za nabavku posuda za odvojeno prikupljanje otpada i iskazana je kao prihod razdoblja budući da se radi o sitnom inventaru koji je stavljen u uporabu, što je iskazano kao trošak razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

13. POSLOVNI RASHODI

Prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>2018</u> HRK	<u>2019</u> HRK	Indeks 2019/2018
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi	3.2./i/	2.596.795	3.364.104	130
Troškovi sirovina i materijala		562.943	814.138	145
- potrošni materijal		253.007	303.905	120
- uredski materijal		45.380	44.583	98
- radna odjeća		32.775	68.019	208
- sitni inventar	/i/, 12.3./ii/	231.781	397.631	172
Trošak prodane robe		99.735	86.815	87
Ostali vanjski troškovi		1.934.117	2.463.151	127
- trošak struje, vode i goriva		567.134	553.752	98
- usluge telefona i prijevozne usluge		108.338	71.748	66
- usluge održavanja opreme i uređaja		288.568	365.112	127
- usluge održavanja deponija		106.534	193.178	181
- usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina	12.1./iii/	239.504	463.120	193
- održavanje groblja		21.110	43.027	204
- usluge zbrinjavanja otpada	/ii/	459.749	639.004	139
- troškovi najma		143.180	134.210	94
Troškovi osoblja	/iii/,3.2./ii/	3.569.348	3.664.389	103
- neto plaće i nadnice		2.321.853	2.394.554	103
- porezi i doprinosi iz plaća		744.165	773.660	104
- doprinosi na plaće		503.330	496.175	99
Amortizacija	/iv/, 3.2./iii/, 4./i/,11.	1.557.975	1.838.198	118
Ostali troškovi	/v/,3.2./iv/	1.150.190	1.298.985	113
- prijevoz s posla i na posao		250.010	243.710	97
- povremeni poslovi i razne intelektualne usluge		249.397	283.437	114
- troškovi reprezentacije		21.124	60.881	288
- premije osiguranja		111.946	121.113	108
- doprinosi, članarine i bankarske usluge		38.714	41.583	107
- ostala davanja radnicima		114.844	168.397	147
- ostali troškovi		364.155	379.864	104
Ostali poslovni rashodi	/vi/,3.2./vi/	31.449	99.226	316
Ukupno	/i/, 3.2.	8.905.757	10.264.902	115

Poslovni rashodi Društva iznose 10.264.902 kune i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 15% (u 2018. godini iznosili su 8.905.757 kune).

/i/ Troškovi sitnog inventara veći su u odnosu na prethodnu godinu za 72% i iznose 397.631 kunu, a najvećim se dijelom odnose na posude za odvojeno prikupljanje otpada. Za nabavku posuda dobivena je potpora Grada Buzeta u iznosu od 315.280 kuna (Bilješka 12.3./ii/).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/ii/ Usluge zbrinjavanja otpada veće su u odnosu na prethodnu godinu za 39% odnosno za 179.255 kuna budući da se otpad cijelu 2019. godinu zbrinjavao na ŽCGO Kaštijun. Naime, Društvo je do 1. srpnja 2018. godine zbrinjavalo otpad na odlagalištu Griža, međutim od 1. srpnja 2018. godine Županijski centar za gospodarenje otpadom Kaštijun započeo je s radom te se od tada otpad odvozi i zbrinjava na toj lokaciji.

/iii/ Troškovi osoblja u 2019. godini iznose 3.664.389 kuna i na nivou su 2018. godine (u 2018. godini iznosili su 3.569.348 kune).

/iv/ Obračunata amortizacija iznosi 1.838.198 kuna, a stvarni trošak amortizacije za 2019. godinu iznosi 678.933 kune zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije za imovinu nabavljenu iz kapitalnih potpora u iznosu od 1.159.265 kuna (Bilješka 12.3./i/).

/v/ Ostali troškovi iznose 1.298.985 kunu i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13% odnosno 149.053 kune (u 2018. godini iznosili su 1.150.190 kuna).

/vi/ Ostali poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na otpis utuženih i neutuženih potraživanja od kupaca u iznosu od 96.260 kuna.

14. FINACIJSKI PRIHODI

Finacijske prihode u ukupnom iznosu od 12.859 kuna (u 2018. godini 21.188 kuna) čine prihodi od kamata.

15. FINACIJSKI RASHODI

Finacijske rashode u iznosu od 55.056 kuna (u 2018. godini 4.724 kunu) čine kamate po kreditu IKB d.d., zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

16. DOBIT FINACIJSKE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja finacijske godine i to:

Opis	2018	2019
	HRK	HRK
Ukupni prihodi	8.912.446	10.335.138
Ukupni rashodi	(8.910.481)	(10.319.958)
Dobit prije oporezivanja	<u>1.965</u>	<u>15.180</u>
Porez na dobit 18% na osnovicu	(10.557)	(14.215)
Dobit (gubitak) finacijske godine	<u>(8.592)</u>	<u>965</u>

/ii/ Društvo je sukladno poreznim propisima razliku prihoda i rashoda od 15.180 kuna uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 81.748 kune, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu od 17.958 kuna te utvrdilo poreznu osnovicu od 78.970 kuna. Društvo je primijenilo propisanu poreznu stopu od 18% i utvrdilo obvezu poreza na dobit za 2019. godinu u iznosu od 14.215 kuna. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 965 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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. DOGAĐAJI NAKON KRAJA GODINE

U ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus).

Uprava društva predviđa kako će isto imati utjecaj na poslovanje u 2020 godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost. Stoga se poduzimaju aktivnosti oko prevladavanja navedenih rizika.

19. FINACIJSKI 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 nema kredita u drugoj valuti stoga ne postoji valutni rizik.

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 nije izloženo navedenom riziku budući je kredit odobren uz fiksnu kamatnu stopu.

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.

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 2019. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom. Kao što je navedeno u Bilješci 18., epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus) imat će utjecaj na poslovanje u 2020. godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost.

Društvo ima obvezu po kreditu. Budući da sredstva za otplatu osigurava Grad Buzet, navedeno ne bi trebalo imati utjecaj na likvidnost.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

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.

20. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 29 odobreni u dana 23. travnja 2020. godine.

Direktor

Ervina Š. Kišček, dipl.ing.



PARK
d.o.o. BUZET (2)