



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 2017. GODINU**

Rijeka, ožujak 2018. godine

SADRŽAJ

| | Stranica: |
|--|-----------|
| ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE | 3 |
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PARK, BUZET | 4-6 |
| BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE | 7-8 |
| RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU | 9 |
| BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE | 10 – 26 |



d.o.o. za komunalne djelatnosti Buzet

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

Buzet, 15. ožujka 2018. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Park d.o.o. Buzet za godinu završenu 31. prosinca 2017., 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 2017. 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)



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

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 2017., 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 2017. 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 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:

- prepoznajemo 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 prijevara 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, 15. ožujka 2018.

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


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
P. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor


Milena Petričić

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

- u HRK -

| Naziv pozicije | | 2016 | 2017 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| AKTIVA | Bilješke | | |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | 2.1.,4 | 17.020.496 | 15.926.301 |
| NEMATERIJALNA IMOVINA | 2.1.1.,4. | 3.901.885 | 3.588.173 |
| Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | | 3.818.039 | 3.519.576 |
| Nematerijalna imovina u pripremi | | 0 | 9.798 |
| Ostala nematerijalna imovina | | 83.846 | 58.799 |
| MATERIJALNA IMOVINA | 2.1.2.,4. | 13.118.611 | 12.338.128 |
| Zemljište | | 705.443 | 705.443 |
| Građevinski objekti | | 8.913.813 | 8.343.434 |
| Postrojenja i oprema | | 1.347.554 | 1.157.545 |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | 1.036.079 | 868.336 |
| Biološka imovina | | 48.984 | 43.736 |
| Materijalna imovina u pripremi | | 1.018.587 | 1.161.292 |
| Ostala materijalna imovina | | 48.151 | 58.342 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | 2.2.,5. | 3.176.171 | 3.013.974 |
| ZALIHE | 2.2.1., 5.1. | 683 | 14.599 |
| Trgovačka roba | 2.2.1./i/ | 683 | 14.599 |
| POTRAŽIVANJA | 2.2.2.,5.2. | 1.835.606 | 1.907.717 |
| Potraživanja od kupaca | 2.2.2/i/,5.2./i/ | 1.776.852 | 1.767.473 |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | | 79 | |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 2.2.2/ii/,5.2/ii/ | 8.959 | 6.608 |
| Ostala potraživanja | 2.2.2/iii/,5.2/iii/ | 49.716 | 133.636 |
| KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA | 2.2.3,6 | 850.000 | 750.000 |
| Dani zajmovi, depoziti i slično | | 850.000 | 750.000 |
| NOVAC U BANC I BLAGAJNI | 2.2.4,7. | 489.882 | 341.658 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 2.2.5 | 30.845 | 25.782 |
| UKUPNO AKTIVA | | 20.227.512 | 18.966.057 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 16. | 20.388 | 20.388 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja
PARK d.o.o. Buzet za 2017. godinu na stranicama 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

- nastavak -

- u HRK -

| Naziv pozicije | Bilješka | 2016 | 2017 |
|--|----------------|-------------------|-------------------|
| PASIVA | | | |
| KAPITAL I REZERVE | 2.3.,8. | 5.157.947 | 5.158.812 |
| 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 | | 1.338.639 | 1.339.322 |
| Zadržana dobit | | 1.338.639 | 1.339.322 |
| DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE | | 683 | 865 |
| Dobit poslovne godine | | 683 | 865 |
| DUGOROČNE OBVEZE | 2.4. | 491.600 | 0 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | 491.600 | |
| KRATKOROČNE OBVEZE | 2.5.,9. | 2.381.743 | 2.335.601 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 2.5./i/,9.1. | 491.600 | 488.729 |
| Obveze za predujmove | 9.2. | 3.014 | 2.175 |
| Obveze prema dobavljačima | 2.5./ii/,9.3. | 710.351 | 677.637 |
| Obveze prema zaposlenicima | 2.5./iii/,9.4. | 190.327 | 188.487 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 2.5./iv/,9.5. | 160.016 | 129.554 |
| Ostale kratkoročne obveze | 2.5./v/,9.6. | 826.435 | 849.019 |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA | 2.6.,10. | 12.196.222 | 11.471.644 |
| UKUPNO PASIVA | | 20.227.512 | 18.966.057 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 16. | 20.388 | 20.388 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja
Izvjешće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
 PARK d.o.o. Buzet za 2017. godinu na stranicama 4 do 6.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU

| Naziv pozicije | Bilješka | 2016 | 2017 |
|--|--------------------------|------------------|------------------|
| -u HRK- | | | |
| POSLOVNI PRIHODI | 3.1,11. | 7.454.435 | 7.845.185 |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 3.1./i/,11.1 | 6.379.007 | 6.676.299 |
| Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | 2.400 | 2.400 |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 3.1/ii/11.2 | 1.073.028 | 1.166.486 |
| POSLOVNI RASHODI | 3.2,12. | 7.483.134 | 7.852.662 |
| Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 3.2.,12/ii/ | 0 | (9.798) |
| Materijalni troškovi | 3.2/i/ | 1.716.369 | 1.908.314 |
| - Troškovi sirovina i materijala | | 329.505 | 397.299 |
| - Troškovi prodane robe | | 79.535 | 107.624 |
| - Ostali vanjski troškovi | | 1.307.329 | 1.403.391 |
| Troškovi osoblja | 3.2/ii/,12/iii/ | 3.258.478 | 3.342.703 |
| - Neto plaće i nadnice | | 2.077.229 | 2.164.129 |
| - Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | 703.042 | 695.165 |
| - Doprinosi na plaće | | 478.207 | 483.409 |
| Amortizacija | 3.2./iii/,12./iv/ | 1.309.588 | 1.464.014 |
| Ostali troškovi | 3.2/iv/,12./v/ | 1.134.022 | 1.117.879 |
| Ostali poslovni rashodi | 3.2/vi/,12./vi/ | 64.677 | 29.550 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 3.3,13. | 61.988 | 27.949 |
| Ostali prihodi s osnove kamata | | 44.779 | 18.717 |
| Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | | 17.209 | 9.232 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 3.4,14. | 20.382 | 11.791 |
| Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | 20.350 | 11.746 |
| Tečajne razlike i drugi rashodi | | 32 | 45 |
| UKUPNI PRIHODI | | 7.516.423 | 7.873.134 |
| UKUPNI RASHODI | | 7.503.516 | 7.864.453 |
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 3.5.,15. | 12.907 | 8.681 |
| Dobit prije oporezivanja | | 12.907 | 8.681 |
| POREZ NA DOBIT | 15./ii/ | 12.224 | 7.816 |
| DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | 3.5.,15. | 683 | 865 |
| Dobit (gubitak) razdoblja | | 683 | 865 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja
Izvjешće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
 PARK d.o.o. Buzet za 2017. godinu na stranicama 4 do 6.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU

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.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 preuzimanju 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 31.12.2017. godine Društvo je zapošljavalo 32 radnika (31.12.2016. 32 radnika).

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

1.1. Osnove za prezentiranje financijskih izvještaja

a) Temeljni financijski izvještaji za 2017. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika. Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 85/2015) 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 2017. godine i to:
1 EUR = 7,513648 HRK (31.12.2016. godine 1 EUR = 7,557787 HRK)

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike Društva primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. godinu konzistentne su u odnosu na usporednu 2016. 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 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.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Kod obračuna amortizacije po linearnoj metodi primijenjene stope ne prelaze porezno dopustive stope određene Zakonom o dobiti (Bilješka 12./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.

/N/ 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.

/N/ 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

/N/ 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./v/).

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.

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

/N/ 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 kratkoročne depozite kod Banke .

2.2.4. Novčana sredstva

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

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

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 obveze koje dospijevaju 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 koja dospijeva na naplatu u roku od 12 mjeseci (Bilješka 9.1.).

/ii/ Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za nabavljeni materijal, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja, (Bilješka 9.3.).

/iii/ Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine te na obvezu za naknadu prijevoza na posao i s posla (Bilješka 9.4.).

/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 9.5.).

/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.

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 10).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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 11.1.).

Obračun naknade za odvoz komunalnog otpada privrede vrši se po volumenu zaduženog spremnika. Obračun odvoza komunalnog otpada kod građana vrši 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 11.2.).

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, amortizaciju, troškove osoblja, ostale troškove poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i ostale poslovne rashode umanjeni za korekciju troškova koji su uključeni u vrijednost investicija (Bilješka 12.).

/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 12./iii/).

/iii/ Obračun amortizacije obavlja se po linearnoj metodi pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama (Bilješka 12./iv/).

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

| Vrsta imovine | 2017. Stopa (%) |
|-----------------------|--------------------|
| 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.

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

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.

/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 12./vi/).

3.3. Financijski prihodi

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike (Bilješka 13.).

3.4. Financijski rashodi

Financijske rashode čine kamate i negativne tečajne razlike (Bilješka 14.).

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 15.).

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

BILANCA

4. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2017. 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 U PRIPREMI | SVEUKUPNO |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | | |
| Stanje 31. prosinca 2016. | 705.443 | 11.825.521 | 9.669.291 | 305.406 | 1.018.587 | 23.524.248 | 6.338.055 | 0 29.862.303 |
| Povećanje | | | | | | | | |
| Direktno povećanje | | | | | 360.021 | 360.021 | | 9.798 369.819 |
| Prijenos iz imovine u pripremi | | 55.596 | 137.094 | 24.626 | (217.316) | 0 | | 0 |
| Smanjenje | | | | | | | | |
| rashod, prodaja | | | (13.277) | (7.581) | | (20.858) | | (20.858) |
| Stanje 31. prosinca 2017. | 705.443 | 11.881.117 | 9.793.108 | 322.451 | 1.161.292 | 23.863.411 | 6.338.055 | 9.798 30.211.264 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | | | | |
| Stanje 31. prosinca 2016. | 0 | 2.911.708 | 7.285.658 | 208.271 | 0 | 10.405.637 | 2.436.170 | 0 12.841.807 |
| Obračun amortizacije za 2017. godinu | | 625.975 | 494.846 | 19.683 | | 1.140.504 | 323.510 | 1.464.014 |
| Smanjenje | | | | | | | | |
| rashod, prodaja | | | (13.277) | (7.581) | | (20.858) | | (20.858) |
| Stanje 31. prosinca 2017. | 0 | 3.537.683 | 7.767.227 | 220.373 | 0 | 11.525.283 | 2.759.680 | 0 14.284.963 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | | | |
| 31. prosinca 2017. | 705.443 | 8.343.434 | 2.025.881 | 102.078 | 1.161.292 | 12.338.128 | 3.578.375 | 9.798 15.926.301 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | | | |
| 31. prosinca 2016. | 705.443 | 8.913.813 | 2.383.633 | 97.134 | 1.018.587 | 13.118.610 | 3.901.885 | 0 17.020.495 |

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

/ii/ Od ukupno iskazanog povećanja materijalne i nematerijalne imovine u pripremi u 2017. godini u iznosu od 369.819 kuna, najveći dio ulaganja odnosi se na sanaciju odlagališta otpada Griža u iznosu od 185.766 kuna. Ostatak ulaganja odnosi se na reciklažno dvorište 12.535 kuna, nabavku i izradu kontejnera 67.760 kuna te na ostalu imovinu 103.758 kuna (kante za otpad, server, travokosačica i ostalo).

/iii/ Društvo je u 2017. godini rashodovalo opremu i ostalu materijalnu imovinu nabavne vrijednosti 20.858 kuna koja je u ranijim razdobljima u cijelosti amortizirana.

5. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo u kratkotrajnoj imovini iskazuje iznos od 3.013.974 kune (na dan 31.12.2016. godine 3.176.171 kuna) i prikazujemo je na sljedeći način:

5.1. ZALIHE

Zalihe iskazane na dan 31. prosinca 2017. godine odnose se na pogrebnu opremu iskazanu u okviru zaliha trgovačke robe u iznosu od 14.599 kuna. Nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi koji je u cijelosti vrijednosno usklađen prilikom stavljanja u upotrebu iznosi 2.422.014 kuna (u 2016. godini 2.333.772 kune).

5.2. POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 1.907.717 kuna (na dan 31.12.2016. 1.835.606 kuna).

Ukupna potraživanja iskazujemo na slijedeći način:

| Vrsta potraživanja | Bilješka | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| | | HRK | HRK |
| - potraživanja od kupaca | /i/ | 1.776.852 | 1.767.473 |
| - potraživanja od zaposlenika | | 79 | 0 |
| - potraživanja od države i drugih institucija | /ii/ | 8.959 | 6.608 |
| - ostala potraživanja | /iii/ | 49.716 | 133.636 |
| Ukupno | | 1.835.606 | 1.907.717 |

/i/ Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 1.824.450 kuna, (31.12.2016. godine 1.833.829 kune). Potraživanja obuhvaćaju nenaplaćena potraživanja za prodanu robu i izvršene usluge koja nisu naplaćena do kraja obračunskog razdoblja umanjena za vrijednosno usklađena potraživanja za koja je neizvjesna naplata u iznosu od 56.977 kuna (u 2016. godini također 56.977 kuna), odnosno neto potraživanja iznose 1.767.473 kune.

Na potraživanja po računima iz prosinca za usluge izvršene u studenom i prosincu 2017. godine odnosi se 865.842,71 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Društvo po računima za odvoz otpada prikuplja i namjenska sredstva za sanaciju odlagališta za Grad Buzet. U saldu potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine ista iznose 180.548 kuna (vidi Bilješku 9.6.).

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

Saldo potraživanja od kupaca na 31.12.2017. godine najvećim dijelom se odnose na odvoz otpada od poduzeća i obrtnika u iznosu od 1.171.875 kuna.

Najznačajnija potraživanja odnose se na: P.P.C. Buzet d.o.o. (164.992 kune), Istarska pivovara d.o.o. Buzet koja je u postupku predstečajne nagodbe (65.651 kunu), Grad Buzet (233.392 kune), Park odvodnja d.o.o. Buzet (202.092 kune), Puljanka d.d. (68.184 kune), što iznosi ukupno 734.310 kuna.

Potraživanja od domaćinstava iznose 652.546 kuna.

Od ukupnih potraživanja od kupaca, do dana pisanja bilješki ostalo je nenaplaćeno 781.418 kuna potraživanja iz salda 31.12.2017.

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija u ukupnom iznosu od 6.608 kuna odnose se na potraživanje za više uplaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 6.183 kune te na ostala potraživanja u iznosu od 425 kuna.

/iii/ Ostala potraživanja u iznosu od 133.636 kuna odnose se na potraživanje od Grada Buzeta za kapitalne potpore u iznosu od 127.960 kuna, na dane predujmove dobavljačima u iznosu od 4.047 kuna te na ostala potraživanja 1.629 kuna.

6. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 750.000 kuna, a odnosi se na oročeni depozit kod Istarske kreditne banke Umag d.d. Umag.

7. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Društvo novčana sredstva drži na žiro računima kod dvije banke te je stanje na dan 31. prosinca 2017. iznosilo 341.658 kuna (31.12.2016. godine 489.882 kune).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****8. KAPITAL**

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

| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | HRK | HRK |
| - Upisani kapital | 3.358.000 | 3.358.000 |
| - Pričuve - zemljište ulaganje vlasnika | 460.625 | 460.625 |
| - Zadržana dobit | 1.338.639 | 1.339.322 |
| - Dobit (gubitak) tekuće godine | 683 | 865 |
| Ukupno: | 5.157.947 | 5.158.812 |

/ii/ Promjene na kapitalu prikazujemo na sljedeći način:

| opis | ulaganje | | | | |
|---------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | upisani kapital | vlasnika u zemljište | zadržana dobit | dobit tekuće godine | ukupno |
| 31. prosinca 2016. | 3.358.000 | 460.625 | 1.338.639 | 683 | 5.157.947 |
| Prijenos u zadržanu dobit | | | 683 | (683) | 0 |
| Dobit tekuće godine | | | | 865 | 865 |
| 31. prosinac 2017. | 3.358.000 | 460.625 | 1.339.322 | 865 | 5.158.812 |

9. KRATKOROČNE OBVEZE

Ukupne kratkoročne obveze Društva iznose 2.335.601 kune (31.12.2016. godine 2.381.743 kuna) i prikazujemo ih na sljedeći način:

9.1. Kratkoročne obveze prema bankama

Obveza po kreditu Erste&Steiermärkische bank d.d. Rijeka na dan 31.12.2017. iznosi 488.729 kuna (65.045,44 EUR preračunato po srednjem tečaju HNB-a).

9.2. Obveze za primljeni predujam

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 2.175 kuna odnose se na avanse građana za odvoz komunalnog otpada za 2018. godinu.

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

9.3. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 677.637 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 578.143 kune ili 85% obveza prema dobavljačima iz salda 31.12.2017. godine.

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

| Dobavljači | Obveze na dan 31.12.2017. | Stanje na dan 23.03.2018. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| EOL - Ekos d.o.o. | 133.531 | 23.531 |
| Croatia osiguranje d.d. | 105.943 | 743 |
| Vodoprivreda d.o.o. Buzet | 54.660 | 14.358 |
| Crodux derivati dva d.o.o. | 33.456 | 0 |
| Weboffset - obrt za izdavačku i grafičku djelatnost, vl. Damir Prodan | 28.525 | 6.300 |
| Ekspert gradnja d.o.o. | 21.745 | 21.745 |
| Obrt za izvođenje zemljanih radova građevinskom mehanizacijom, vl. Miro Prodan | 21.135 | 6.135 |
| Am Grupa d.o.o. | 21.027 | |
| GEA, obrt za proizvodnju, ekologiju i usluge, vl. Elvis Vivoda | 18.375 | 0 |
| Ukupno | 438.397 | 72.811 |

Gore navedeni iznos od 438.397 kune predstavlja 65% ukupnih obveza i do dana pisanja ovih bilješki plaćeno je 365.586 kuna ili 83% od navedenih obveza iz stanja na dan 31.12.2017. godine.

9.4. Obveze prema zaposlenicima

Obveze prema zaposlenicima iznose 188.487 kuna, a odnose na obveze s osnova plaće za prosinac 2017. godine i prijevoz na posao i s posla koje su u cijelosti podmirene u siječnju 2018. godine.

9.5. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 129.554 kuna odnose se na obveze za poreze i doprinose s osnova obračunate plaće za prosinac 2017. godine u iznosu od 92.353 kune, na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 37.105 kuna te na ostale obveze 96 kuna.

9.6. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 849.019 kuna odnose se na naknadu za saniranje odlagališta u iznosu od 404.382 kune od čega je 180.548 kuna nenaplaćena, a 223.834 kune naplaćena naknada koja nije doznačena u Grad Buzet (vidi Bilješku 5.2./i/), obveze prema Gradu Buzetu za prodana

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

grobna mjesta u iznosu od 428.556 kuna, obveze za naknadu za odvodnju koju Društvo naplaćuje za račun Park odvodnje d.o.o. u iznosu od 13.025 kuna (7.438 kuna nenaplaćena naknada, 5.587 kuna naplaćena nedoznačena naknada) te ostale obveze u iznosu od 3.056 kuna.

10. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihode budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 11.471.644 kune (31.12.2016. godine 12.196.222 kuna) prikazujemo na slijedeći način:

| <u>OPIS</u> | <u>Bilješka</u> | <u>31.12.2016.</u> <u>u HRK</u> | <u>31.12.2017.</u> <u>u HRK</u> | <u>Indeks</u> <u>17/16</u> |
|---|-----------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| - odlagalište - Griža | | 3.845.571 | 3.748.772 | 0,97 |
| - poslovna zgrada | | 1.846.447 | 1.719.186 | 0,93 |
| - kante i kontejneri | | 231.893 | 236.069 | 1,02 |
| - reciklažno dvorište - Griža | | 502.453 | 514.653 | 1,02 |
| - pretovarna stanica Griža - Fond | | 3.895.648 | 3.580.616 | 0,92 |
| - pretovarna stanica Griža - Grad Buzet | | 996.452 | 917.694 | 0,92 |
| - građevinski deponij | | 48.261 | 48.261 | 1,00 |
| - kamion za odvojeno prikupljanje otpada - Grad Buzet | | 499.597 | 402.902 | 0,81 |
| - čistilica - Grad Buzet | | 135.012 | 121.282 | 0,90 |
| - kamion za prijevoz kontejnera - Grad Buzet | | 193.276 | 173.782 | 0,90 |
| - meto postaja | | 0 | 7.328 | |
| UKUPNO | /i/ | 12.194.610 | 11.470.545 | 0,94 |
| - unaprijed naplaćen odvoz otpada | | 1.612 | 1.099 | 0,68 |
| SVEUKUPNO | | 12.196.222 | 11.471.644 | 0,94 |

/i/ Odgođeni prihodi u iznosu od 11.470.545 kuna (31.12.2016. godine 12.194.610 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 strojeve i opremu te ulaganja u poslovnu zgradu.

Društvo je tijekom 2017. godine povećalo odgođene prihode iz potpora dobivene za nabavku imovine od Grada Buzeta u iznosu od 268.896 kuna.

/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 2017. godini oprihodovan je iznos od 992.961 kunu na ime obračunate amortizacije za imovinu izgrađenu iz kapitalnih potpora (vidi Bilješku 11.2./i/).

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

11. POSLOVNI PRIHODI

11.1. Prihode od prodaje usluga i robe čine:

| Vrste prihoda | Bilješka | <u>2016</u> HRK | <u>2017</u> HRK | <u>Indeks</u> <u>17/16</u> |
|---|------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| - prihodi od odvoza otpada | | 2.798.865 | 2.779.830 | 0,99 |
| - prihodi od čišćenja, uređenja i održavanja javnih površina i objekata, prometnih površina | | 1.398.737 | 1.311.634 | 0,94 |
| - prihodi od nerazvrstanih cesta | | 543.999 | 543.996 | 1,00 |
| - prihod od zbrinjavanja otpadnog mulja | | 74.772 | 89.914 | 1,20 |
| - prihodi od prodaje pogrebne opreme, grobne naknade, pogrebnih usluga i doznake iz proračuna za održavanje groblja | | 711.367 | 818.714 | 1,15 |
| - prihod od parkirališta | | 291.323 | 296.435 | 1,02 |
| - prihodi od ostalih djelatnosti | | 559.944 | 835.775 | 1,49 |
| Ukupno | /i/ | 6.379.007 | 6.676.298 | 1,05 |

/i/ Poslovni prihodi u 2017. godini veći su u odnosu na 2016. godinu za 297.291 kunu ili 1%.

11.2. Ostali poslovni prihodi

Ostale poslovne prihode čine:

| <u>Vrsta ostalih prihoda</u> | Bilješka | <u>2016</u> HRK | <u>2017</u> HRK | <u>Indeks</u> <u>17/16</u> |
|---|----------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| - oprihodovana amortizacija s odgođenih prihoda | /i/ | 841.580 | 992.961 | 1,18 |
| - donacije, sufinanciranje Grada Buzeta | /ii/ | 3.830 | 106.825 | 27,89 |
| - naplate šteta temeljem osiguranja, ovrhe | | 63.469 | 7.524 | 0,12 |
| - prihodi od prodaje dugotrajne imovine | | 64.440 | 0 | - |
| - naplaćena otpisana potraživanja | | 10.946 | 3.686 | 0,34 |
| - ostali prihodi | | 88.763 | 55.490 | 0,63 |
| Ukupno: | | 1.073.028 | 1.166.486 | 1,09 |

/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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

energetsku 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 2017. godini iznosi 405.134 kuna, od kojeg iznosa je 393.790 kuna iskazano u prihodima od potpora.

/ii/ U 2017. godini od Grada Buzeta je dobivena potpora za posude za otpad za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 106.825 kuna koja je iskazana u prihodu razdoblja budući je i račun dobavljača za koji je potpora dobivena iskazan u trošku razdoblja.

12. POSLOVNI RASHODI

Prikazujemo ih na slijedeći način:

| <u>OPIS</u> | <u>Bilješka</u> | <u>2016</u> | <u>2017</u> | <u>Indeks</u> |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | HRK | HRK | <u>17/16</u> |
| Poslovni rashodi | <i>/i/, 3.2.</i> | 7.483.134 | 7.852.662 | 1,05 |
| Promjena vrijednosti zaliha | <i>/ii/</i> | 0 | (9.798) | |
| Materijalni troškovi | <i>3.2./i/</i> | 1.716.369 | 1.908.314 | 1,11 |
| Troškovi sirovina i materijala | | 329.505 | 397.299 | 1,21 |
| Trošak prodane robe | | 79.535 | 107.624 | 1,35 |
| - trošak struje, vode i goriva | | 530.716 | 566.437 | 1,07 |
| - usluge telefona i prijevozne usluge | | 74.791 | 65.280 | 0,87 |
| - usluge održavanja opreme i uređaja | | 294.970 | 373.332 | 1,27 |
| - usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina | | 217.055 | 197.706 | 0,91 |
| - održavanje groblja | | 59.051 | 59.953 | 1,02 |
| - troškovi najma | | 130.746 | 140.683 | 1,08 |
| Ukupno ostali vanjski troškovi | | 1.307.329 | 1.403.391 | 1,07 |
| Troškovi osoblja | <i>/iii/,3.2./ii/</i> | 3.258.478 | 3.342.703 | 1,03 |
| - neto plaće | | 2.077.229 | 2.164.129 | 1,04 |
| - porezi i doprinosi iz plaća | | 703.042 | 695.165 | 0,99 |
| - doprinosi na plaće | | 478.207 | 483.409 | 1,01 |
| Amortizacija | <i>/iv/,3.2./iii/, 4./i/,10.</i> | 1.309.588 | 1.464.014 | 1,12 |
| Ostali troškovi | <i>/v/,3.2./iv/</i> | 1.134.022 | 1.117.879 | 0,99 |
| - prijevoz s posla i na posao | | 225.106 | 231.322 | 1,03 |
| - povremeni poslovi i razne intelektualne usluge | | 214.559 | 248.910 | 1,16 |
| - troškovi reprezentacije | | 42.448 | 42.065 | 0,99 |
| - premije osiguranja | | 126.622 | 119.215 | 0,94 |
| - doprinosi, članarine i bankarske usluge | | 26.099 | 31.767 | 1,22 |
| - ostala davanja radnicima | | 106.870 | 88.388 | 0,83 |
| - ostali troškovi | | 392.318 | 356.212 | 0,91 |
| Ostali poslovni rashodi | <i>/vi/,3.2./vi/</i> | 64.677 | 29.550 | 0,46 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/i/ Poslovni rashodi Društva veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1% odnosno za 369.528 kuna i to radi povećanja troškova održavanja opreme i uređaja, troškova materijala te troškova struje, vode i goriva.

/ii/ Korekcija poslovnih rashoda u 2017. godini odnosi se na plaće radnika angažiranih na uspostavi novog sustava gospodarenja komunalnim otpadom uključeni u vrijednost investicija te utječu na smanjenje troškova.

/iii/ Troškovi osoblja neznatno su povećani za 84.225 kuna.

/iv/ Obračunata amortizacija iznosi 1.464.014 kuna, a stvarni trošak amortizacije za 2017. godinu iznosi 471.053 kuna zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije za imovinu nabavljenu iz kapitalnih potpora u iznosu od 992.961 kuna.

/v/ Ostali troškovi neznatno su se smanjili u odnosu na 2016. godinu u iznosu od 16.142 kuna. Najveći dio smanjenja odnosi se na usluge novogodišnje dekoracije i troškove ekološke edukacije.

/vi/ Ostali poslovni rashodi odnose se na otpis utuženih i neutuženih potraživanja od kupaca u iznosu od 20.839 kuna te ostale rashode od 8.711 kuna.

13. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode u ukupnom iznosu od 27.949 kuna (u 2016. godini 61.988 kune) čine prihodi od kamata, naplaćenih sudskih troškova na ime ovrha te pozitivne tečajne razlike.

14. FINANCIJSKI RASHODI

Financijske rashode u iznosu od 11.791 kunu (u 2016. godini 20.382 kune) čine kamate po kreditu Erste & Steiermärkische bank d.d., zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

15. DOBIT FINANCIJSKE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine i to:

| | <u>2016</u> HRK | <u>2017</u> HRK |
|---|--------------------|--------------------|
| Ukupni prihodi | 7.516.423 | 7.873.134 |
| Ukupni rashodi | (7.503.516) | (7.864.453) |
| Dobit prije oporezivanja | <u>12.907</u> | <u>8.681</u> |
| Porez na dobit 20% na osnovicu | (12.224) | (7.816) |
| Dobit (gubitak) financijske godine | <u>683</u> | <u>865</u> |

/ii/ Društvo je sukladno poreznim propisima razliku prihoda i rashoda od 8.681 kuna uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 41.597 kuna, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

od 6.854 kune te utvrdilo poreznu osnovicu od 43.424 kune. Društvo je primijenilo propisanu poreznu stopu od 18% i utvrdilo obvezu poreza na dobit za 2017. godinu u iznosu od 7.816 kune. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 865 kune.

16. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

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

17. DOGAĐAJI POSLIJE KRAJA GODINE

Društvo obavlja radove na sanaciji postojećeg odlagališta Griža koje se još uvijek koristi za odlaganje otpada. U 2018. godini sa radom je započeo Županijski centar za gospodarenje otpadom Kaštijun te će se od 1. srpnja 2018. godine otpad odvoziti i zbrinjavati na toj lokaciji. Navedeno će imati utjecaj na povećanje troškova poslovanja, a time i cijenu za korisnike usluga.

18. FINANIJSKI 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 izloženo promjenama vrijednosti EUR-a jer su obveze po kreditu iskazane s valutnom klauzulom. Obzirom na iznos obveze, procjena je da ne postoji značajniji 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 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.

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

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

prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2017. 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.

PROJENA 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 dospijea 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.

19. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 26 odobreni u dana 15. ožujka 2018. godine.

Direktor:


Ervina Š. Kigiček, dipl.ing.

d.o.o. BUZET (2)