

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.
Za obavljanje komunalnih djelatnosti
Petra Svačića 5
47240 Slunj
OIB 10731123787
URBROJ: 194 /2015.
U Slunju, 10.04.2015.

Bilješke uz financijska izvješća
na dan 31.12.2014. godine

Općenito

Komunalno Društvo Lipa d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti je osnovano u 7.prosinca 2012. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080818543, Sjedište Društva nalazi se u Petra Svačića 5.,u 2013. god nije bilo poslovnih aktivnosti, Društvo je počelo sa radom 01.01.2014. god. Prijenosom gospodarske cjeline sa Komunalac d.o.o. U tijeku godine 09.06.2014. izvršeno je pripajanje Stambenog fonda d.o.o.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- | | |
|---|---|
| * | Skupljanje i prijevoz, odlaganje otpada za potrebe drugih |
| * | Održavanje groblja |
| * | Tržnica na malo |
| * | Pružanje usl.organizacije i naplate parkiranja |
| * | Održavanje javnih površina |
| * | Poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina |

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Nikolina Paulić bacc oec , direktorica Društva.

Tijekom razdoblja 2014 god., Društvo je prosječno zapošljavalo 21 djelatnika.

Osnove sastavljanja - značajne računovodstvene politike

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u *Narodnim novinama* 30/2008, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 109/07).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2014. godinu primjenjivalo *Međunarodne računovodstvene standarde*, koje je izdao Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 140/06), u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 146/05), mjerodavnog prilikom izrade financijskih izvještaja za 2014. godinu.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Bilješka 1. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit / gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod / rashod tekućeg razdoblja.

Nematerijalna imovina je slijedeće strukture:

- u kn i lp -		
Pozicija		2014.
1	2	3
FMC- sustav (priprema)		4.000,00 kn
Licence za financ. poslovanje i groblje		55.144,91 kn
Elaborat gosp. Otpadom (priprema)		19.000,00 kn
Ispravak vrij. Nem.imov. Lic. I groblja		-12.311,94 kn
Ulaganja na tuđoj imovini u razd.korištenja		10.775,94 kn
UKUPNO:		76.608,91 kn

Bilješka 2.Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali, sa 31.12.2014. god. Komunalno društvo Lipa d.o.o. nema u vlasništvu zemljišta i građevinskih objekata

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

-nematerijalna imovina vijek trajanja 4 god.,oprema alati i transportna sredstva 5-10 god., računalna oprema vijek tr.4 god., ostala oprema vijek tr. 10 god.,ostala dug.imovina 10 god.

Stavke opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema je slijedeće strukture:

- u kn i lp -		
Pozicija		2014.
1	2	3
Oprema -transportna sredstva		621.195,59 kn
Ispravak vrijednosti transportnih sredstava		-51.453,42 kn
Oprema - ostalo		277.500,61 kn
Ispravak vrijednosti opreme ostalo		-48.037,97 kn
UKUPNO:		799.204,81 kn

Imovina u pripremi je slijedeće strukture:

Pozicija		2014.
1	2	3
Građ. Objekt u pripremi u nadstrešnici Kneja		48.037,97 kn
Oprema u pripremi -za reciklažno dvorište		98.928,18 kn
UKUPNO:		146.966,15 kn

Bilješka 3. Najmovi -leasing

Oprema -kamion za skupljanje komunalnog otpada- kupljena pod financijskim leasingom amortiziraju se u razdoblju korištenja ,prema procjeni vijeka trajanja,

- u kn i lp -		
Pozicija		2014
1	2	3
Financijski leasing- impulsleasing		442.730,91 kn

Bilješka 4. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu fifo metoda) . Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci.

Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prema procjeni vijeka trajanja, 50% prilikom stavljanja u upotrebu u prvoj godini korištenja, a 50 % u drugoj godini korištenja.

Zaštitna odjeća otpisuje se u 100% iznosu prilikom nabavke odnosno upotrebe.

Zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće i autoguma je slijedeće strukture:

- u kn i lp -		
Pozicija		Ispravak vr.
1	2	3
Sitan inventar u upotrebi		220.597,44 kn
Ispravak sitnog inventara		-132.601,80 kn
Zaštitna odjeća		16.985,24 kn
Ispravak vrijednosti zašt. odjeće		-16.985,24 kn
Auto gume u upotrebi		10.968,80 kn
Ispravak vrijednosti auto guma		-5.484,40 kn
Sitan inventar na zalihi		272.801,22 kn
UKUPNO ZALIHA:		366.281,26 kn

Bilješka 5. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Pozicija		2014
1	2	3
Potraživanja za usluge i odvoz otp.- gospodarstvo		185.292,97 kn
Potraživanja za usl.odv kom otpada domaćinstva		120.831,45 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Slunj		27.210,68 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Cvitović		23.572,64 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Lađevac		12.902,50 kn
Potraživanja stamb.fonda za najam borovo(tuž.)		14.242,76 kn
Potraživanja od Borova -stečajna masa		4.984,92 kn
UKUPNO I:		389.037,92 kn

Pozicija:	Potraživanja od kupaca:	Struktura:
UKUPNA potraživanja (1-5)	369.810,24 kn	100,00%
Nedospjelo:	195.402,49 kn	51.25%
Dospjelo:	180.703,31 kn	48,75%
- do 30 dana	91.597,33 kn	50,68%
- 30 - 60 dana	8.783,49 kn	4,86%
- 60 - 90 dana	29.420,35 kn	16.28%
- više od 90 dana	50.902,14 kn	28,18%

Ostala potraživanja:

Potraživanja za bolovanje		28.598,07 kn
Potraživanja za -ostala		11.664,38 kn
Unaprijed plaćeni troškovi		9.277,52 kn
Pretporez u r-2 računima		1.419,25 kn
UKUPNO II :		50.959,22 kn

Bilješka 6. Novac

Novac uključuje novac u blagajnama i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici.

- u kn i lp -

Pozicija		2014
1	2	3
Novac na žiro računu PBZ		314.764,26 kn
Novac na žiro računu Karlovačka banka		5.026,92 kn
Blagajna- bl. minimum		100,00 kn
UKUPNO NOVAC:		319.891,18 kn

Bilješka 7. Obaveze kratkoročne

Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, prema zaposlenima, za poreze, doprinose, porez na dobit, prema sljedećoj strukturi:

Pozicija		2014
1	2	3
Obaveze prema dobavljačima		95.546,52 kn
Obaveze nemat. opreme		800,00 kn
Obaveze za primljenu jamčevinu za najam posl.pr.		9.241,50 kn
Obaveze za porez iz dobiti		6.697,85 kn
Obaveze za neto plaće zaposlenika		76.183,13 kn
Obaveze za dopr. iz plaće bolovanje, poreze		23.297,33 kn
Obaveze za dop. na plaću		16.954,57 kn
Obaveze za troškove prijevoza radnika		9.526,00 kn
Obaveze za najam zemlj.za kameru u pavlovcu		1.250,00 kn
Obračunati prihodi budućeg raz. najam pol prostora		13.791,40 kn
Obaveze za pdv		-6.413,47 kn
Obaveze za šume i ost. obaveze		1.260,10 kn
UKUPNO:		248.129,93 kn

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	95.546,52 kn	100,00%
Nedospjelo:	78.076,05 kn	81,72%
Dospjelo:	17.470,47 kn	18,28%
- do 30 dana	9.393,15 kn	9,83%
- 30 - 60 dana	2.824,85 kn	2,95%
- 60 - 90 dana	3.542,05 kn	3,70%
- više od 90 dana	1.710,42 kn	1,80%

Bilješka 8. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Pozicija	2013.	2014
1	2	3
Upisani temeljni kapital	50.000,00 kn	530.000,00 kn
UKUPNO:	50.000,00 kn	530.000,00 kn

Dana 09.06.2014. u Trgovačkom sudu izvršeno je pripajanje Stambenog fonda d.o.o., i izvršena su knjiženja na pričuvama prema slijedećoj strukturi:

Pozicija		2014
1	2	3
Izdvojene rezerve iz dobiti		12.678,50 kn
Revalorizacijske pričuve		20.000,00 kn
Zadržana dobit iz prethodnih godina		243.669,16 kn
Dobit do 09.06.2014.		39.920,53 kn
UKUPNO:		316.268,19 kn

Bilješka 9. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti, u 2014. god. Društvo nije imala rezerviranja.

Bilješka 10. Priznavanje prihoda

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

Kapitalne potpora od vlasnika Grada Slunja za opremanje, priznaje se kao odgođeni prihod i ukida se u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

Kapitalne potpore

Pozicija		2014
----------	--	------

1	2	3
Odgođeni prihod-parkirni automati		155.532,00 kn
Odg. Prihod kante i kontejneri		371.729,40 kn
Elektro.inst. Radovi- reciklažno dvorište u kneji		15.200,00 kn
Odg.prihodi-rashladna vitrina		9.440,00 kn
Odg. pr. Elaborat za gosp. otpadom		19.000,00 kn
UKUPNO:		570.9014,40 kn

Bilješka 11. Prihodi od prodaje, usluga

Prihodi su u 2014. godini porasli u odnosu na planirane Povećanje prihoda prvenstveno je uzorkovano povećanjem prihoda osnovne djelatnosti – prodaje metalnih proizvoda prema povezanim društvima.

- u kn i lp -		
Pozicija	plan2014	Ostv.2014
1	2	3
Prihodi od skupljana kom otpada domaćinstva	700.000,00 kn	746.891,10 kn
Prihodi od skupljanja kom.otpada gospodarstva	210.000,00 kn	271.448,63 kn
Prihodi od održ. Kom infrastrukture	350.000,00 kn	581.996,44 kn
Prihodi od grobne naknade	210.000,00 kn	225.653,15 kn
Prihodi od usl.ukopa, kor.mrtvačnice,	90.000,00 kn	206.424,88 kn
Prihodi od prodaje grobnih mjesta	30.000,00 kn	52.040,00 kn
Prihodi od tržišne pristojbe i rezervacija	75.000,00 kn	78.816,00 kn
Prihodi od ulaska u groblje	5.000,00 kn	4.200,00 kn
Prihodi od troška odlagališta	40.000,00 kn	7.113,75 kn
Prihodi od.ost. Usluga, ur. Okoliša,	50.000,00 kn	100.260,63 kn
Prihodi od naplate parkiranja	370.000,00 kn	230.786,00 kn
Prihodi od zakupn. Posl. pr. I naknade za upravljanje		108.193,42 kn
UKUPNO :	2.130.000,00 kn	2.613.824,00 kn

Bilješka 12. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih prihoda Društvo je iskazalo prihode sa naslova prihoda od zavoda za zapošljavanje, prihodi s osnove pokrića amortizacije, prodaje osnovnog sredstva, pokrića štete.

- u kn i lp -		
Pozicija	Plan 2014	Ostv.2014
1	2	3

Prihodi od zavoda za zapošljavanje	50.000,00 kn	19.683,20 kn
Prihodi od pokrića amortizacije		24.008,00 kn
Prihodi od prodaje O.Sredstva		10.120,00 kn
Prihodi od nakn. Štete i ostalo		20.188,64 kn
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	50.000,00 kn	73.997,84 kn

Bilješka 13. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2014 godini sudjeluju sa 19.60% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, te iznose 508.270,92. kn. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala za održavanje komunalne infrastrukture, mater. Za izradu grobnih mjesta, otpis sitnog inventara, koji je uglavnom izvršen prijenosom gospodarske cijeline sa Komunalca d.o.o., procijenjena upotreba je više godina i otpisan je 50% u 2014. god. sljedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv.2014
1	2	3
Utrošeni materijal	102.000,00 kn	253.060,80 kn
Potrošena energija	5.000,00 kn	13.926,83 kn
Otpisi sitnog inventara	40.000,00 kn	144.184,17 kn
Utrošeno gorivo	100.000,00 kn	97.099,12 kn
UKUPNO materijalni troškovi:	247.000,00 kn	508.270,92 kn

Bilješka 14. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2014. godini iznosili 1.362.964 mil. kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 53%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2014. godini iznosio 21.

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv.2014
1	2	3
Neto plaće i nadnice	1.290.000,00 kn	889.993,80 kn
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		277.121,27 kn
Doprinosi na plaće		195.849,29 kn
UKUPNO troškovi osoblja:	1.290.000,00 kn	1.362.964,36 kn

Ostali troškovi osoblja

- u kn i lp -		
Pozicija	Plan 2014	Ostv.2014
1	2	3
Naknada za prijevoz na posao i s posla	100.000,00 kn	105.327,00 kn
Prigodne nagrade zaposlenika, božićnica, regres, uskrsnica	40.000,00 kn	49.300,00 kn
Solidarne pomoći radnicima		10.000,00 kn
Tečajevi za osposoblja. radnika		8.500,00 kn
Otpremnine zbog pol. Uvj. otkaza	22.000,00 kn	13.544,16 kn
UKUPNO troškovi osoblja:	122.000,00 kn	186.671,16 kn

Bilješka 15. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 4%, odnosno iznose 103.469,31 kn. Donešena je odluka o procjeni kamiona za odvoz kom. Otpada, čistilice i traktora na vijek trajanja (upotrebe) 10. god. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tabeli:

- u kn i lp -		
Pozicija	Plan 2014.	Ostv.2014
1	2	3
Amortizacija nematerijalne imovine		12.311,94 kn
Amortizacija građevinskih objekata		-
Amortizacija postrojenja i oprema		39.004,83 kn
Amortizacija alata, pog. inventara i transportnih sredstava	160.000,00 kn	52.152,54 kn
UKUPNO troškovi amortizacije	160.000,00 kn	103.469,31 kn

Bilješka 16. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi iznose - kn, sljedeće strukture:

- u kn i lp -		
Pozicija	Plan 2014	Ostv 2014
1	2	3
Poštanske usluge	10.000,00 kn	12.821,55 kn
Telefonske usluge	10.000,00 kn	11.989,93 kn
Usluge održavanja vozila	40.000,00 kn	58.636,93 kn
Usluge – ostala održavanja, mrtvačnice, navodnjavanje, tržnica		12.784,05 kn
Usluge najma prefakt. vozila		37.481,97 kn
Usluge održ. softvera	20.000,00 kn	18.098,30 kn
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	10.000,00 kn	19.677,39 kn
Naknada provizije za park automate		5.463,68 kn
Usluge pravnih savjetovanja, javni bilježnik, takse,	20.000,00 kn	14.112,20 kn
Premije osiguranja	20.000,00 kn	19.887,21 kn

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv 2014
Usluge kooperanata -pavlovac održavanje	60.000,00 kn	50.400,00 kn
Usluge – analiza plinova na pavlovcu		13.260,00 kn
Usluga najma zemlj. Za kameru na pavlovcu		3.000,00 kn
Usluga deratizacije na pavlovcu	3.000,00 kn	708,50 kn
Usluge kooperanata na održ. Kom. Infra., elko rad kom.		62.905,22 kn
Usluge održavanja park. aparata		12.050,00 kn
Usluga najma kemijskih WC za grad		8.550,00 kn
Usluga revizije		9.750,00 kn
Usluga Vizor-a zaštita na radu radnika		15.990,00 kn
Zdravstveni pregledi radnika	10.000,00 kn	3.945,00 kn
Ostale usluge		16.939,02 kn
UKUPNO vanjski troškovi:		408.450,95 kn

Bilješka 17. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv .2014
1	2	3
Troškovi reprezentacije	4.000,00 kn	324,00 kn
Dnevnice i tr. Na sl. putu	4.000,00 kn	5.135,00 kn
Stručna literatura i seminari radnika	5.000,00 kn	2.148,67 kn
Javne objave u glasilima		9.097,00 kn
Razne članarine, doprinosi hrv.šum, porez na tvrku,	7.000,00 kn	3.464,22 kn
UKUPNO ostali troškovi:	20.000,00 kn	20.168,89 kn

Bilješka 18. Financijski rashodi

Društvo je u 2014. godini ostvarilo 58.709,50 kn financijskih rashoda, sljedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv. 2014
1	2	3
Kamate redovne i zatezne	50.000,00 kn	31.529,25 kn
Rashod neotpisana vr. imovine		8.622,53 kn
Troškovi isknjiženja preth. God.-komunalac		14.876,00 kn
Vrijednosno usklađenje – st. fond		2.136,40 kn
Ostala isknjiženja-usklađenja, opomene	20.000,00 kn	1.545,41 kn
UKUPNO financijski rashodi:	70.000,00 kn	58.709,59 kn

Bilješka 19.Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 39.116,66 kn, porezna stopa iznosi 20%.. Osnovica za obračun porez na dobit za 2014. umanjena je za prenešeni gubitak iz 2013. god.u iznosu 5.881,85 kn i uvećana za troškove reprezentacije porezno nepriznatih 70% u iznosu 254,40 kn , obaveza za porez na dobit iznosi 6.697,85 kn, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv. U 2014
1	2	3
Dobit prije oporezivanja		39.116,66 kn
Uvećanja dobiti		254,40 kn
Umanjenja dobiti		5.881,85 kn
Porezna osnovica		33.489,21 kn
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka		0,00
Porez na dobit		6.697,85 kn
DOBIT POSLOVNE GODINE		32.418,81 kn

REKAPITULACIJA:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2014	Ostv. U 2014
1	2	3
UKUPNO PRIHODI	2.180.000,00 kn	2.687.821,84 kn
UKUPNO RASHODI	2.172.000,00 kn	2.648.705,18 kn
RAZLIKA PRIHODA I RASHODA		39.116,66 kn

Voditelj računovodstva
Ljubica Štefanac

Direktor
Nikolina Paulić bacc.oec.

