

REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o. Imotski
za reviziju , računovodstvo i porezno savjetovanje, Bruna Bušića bb,
e-mail: revizija.susnjar@gmail.com , tel /fax: 021 670 028

ČISTOĆA METKOVIĆ d.o.o. Metković

Revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu

Imotski , svibanj 2017.

SADRŽAJ:

Izjava o odgovornosti Uprave.....	3
Izvešće neovisnog revizora	4-6
Bilanca.....	7
Račun dobiti i gubitka.....	8
Bilješke.....	9-24

Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2016. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Nar.nov.br. 78/15., 134/15. i 120/16.) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar.nov.br. 86/2015.) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja tako da prikazuju istinit i fer prikaz financijskog stanja, rezultate poslovanja ,promjene kapitala i novčanih tijekova Društva za navedeno razdoblje. Na osnovi provedenih istraživanja ,Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajućih resursa za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti, te je usvojila načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanu financijskih izvještaja. Kod izrade financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za :

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja ; i
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba sa prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva kao i njihovu usklađenost sa važećim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja . Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva , pa stoga i za poduzimanje mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave:


Tomislav Jakić, direktor

ČISTOĆA METKOVIĆ d.o.o.
Mostarska 10
20350 Metković

ČISTOĆA METKOVIĆ
d.o.o. za obavljanje
komunalnih djelatnosti
METKOVIĆ, Mostarska 10

Metković, 16. svibnja 2017. godine

REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o.

za poslove revizije

Bruna Bušića b.b.

21260 Imotski

HRVATSKA

Tel: +385(0)21 670 028

Faks: +385(0)21 670 028

E-mail: revizija.susnjar@gmail.com

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Članu društva ČISTOĆA METKOVIĆ d.o.o., Metković

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Skrećemo pozornost na činjenicu da financijski izvještaji prethodnog razdoblja nisu bili revidirani. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja koje 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 obavljena u skladu 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 značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- 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 neotkrivanja 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 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 zahtjeva 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.

REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o. za reviziju

Bruna Bušića b.b.

21260 Imotski

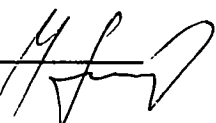
Hrvatska

Ovlašteni revizor : Milan Šušnjar


Imotski, 16.05.2016.

U ime i za REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o.

Milan Šušnjar, direktor



Milan Šušnjar, ovlašteni revizor



REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o.

I M O T S K I

Bruna Bušića bb

BILANCA
na dan 31. prosinca 2016. godinu

Naziv pozicije	Bilješka	2015. u kunama bez lipa	2016. u kunama bez lipa
AKTIVA			
Zemljište		98.693	98.693
Građevinski objekti		9.584.276	9.556.987
Postrojenja i oprema		685.423	501.283
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		1.391.967	1.858.031
Predujmovi za materijalnu imovinu		334.389	677.647
Materijalna imovina u pripremi		499.771	197.211
MATERIJALNA IMOVINA	15	12.594.519	12.889.852
Potraživanja od kupaca	16		18.818
DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA		0	18.818
DUGOTRAJNA IMOVINA		12.594.519	12.908.670
Sirovine i materijal	17	9.062	8.766
ZALIHE		9.062	8.766
Potraživanja od kupaca	18	4.426.841	4.665.380
Potraživanje od zaposlenih i članova poduzetnika	19	3.851	3.750
Potraživanja od države i drugih institucija	20	126.921	11.017
Ostala potraživanja			
POTRAŽIVANJA		4.557.613	4.680.147
Dani zajmovi, depoziti i slično			
KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA			
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	21	767.241	829.741
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		5.333.916	5.518.654
PLA ČENI TROŠKOVI BUBU ČE G RAZDOBLJA			
UKUPNO AKTIVA		17.928.435	18.427.324
PASIVA			
TEMELJNI KAPITAL	22	4.575.500	4.575.500
REVALORIZACIJSKE PRI ČUVE			
ZADRŽANA DOBIT	23	752.689	764.204
DOBIT POSLOVNE GODINE	24	11.516	5.151
KAPITAL I REZERVE		5.339.705	5.344.855
Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama	25	886.089	1.790.067
Obveze za predujmove			
DUGORO ČNE OBVEZE		886.089	1.790.067
Obveze prema dobavljačima	26	880.882	38.121
Obveze prema zaposlenicima	27	241.384	243.388
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	28	2.310.645	2.532.424
Ostale kratkoročne obveze		413.347	353.347
KRA TKORO ČNE OBVEZE		3.846.258	3.167.280
PRIHODI BUDU ČE G RAZDOBLJA	29	7.856.383	8.125.122
UKUPNO PASIVA		17.928.435	18.427.324

Bilješke su sastavni dio Bilance.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31.prosinca 2016. godine

Naziv pozicije	Bilješka	2015. u kunama bez lipa	2016. u kunama bez lipa
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4	6.221.224	6.552.930
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	5	532.995	632.665
POSLOVNI PRIHODI		6.754.219	7.185.595
Troškovi sirovina i materijala	6	575.250	503.285
Troškovi prodane robe			
Ostali vanjski troškovi	7	642.872	691.969
MATERIJALNI TROŠKOVI		1.218.122	1.195.254
Neto plaća i nadnica		2.560.474	2.697.967
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		799.927	865.477
Doprinosi na plaće		570.352	612.912
TROŠKOVI OSOBLJA	8	3.930.753	4.176.356
AMORTIZACIJA	9	920.039	1.220.751
OSTALI TROŠKOVI	10	486.860	492.348
Vrijednosno usklađ. kratk. Imovine (osim financijske)		73.184	0
VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE		73.184	0
REZERVIRANJA			
OSTALI POSLOVNI RASHODI	11	73.701	41.269
POSLOVNI RASHODI			
Ostali prihodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe			
Ostali prihodi s osnove kamata		10.711	15.422
FINANCIJSKI PRIHODI	12	10.711	15.422
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Rashodi s osnove kamata i ostali rashodi		50.270	69.194
FINANCIJSKI RASHODI	13	50.270	69.194
UKUPNI PRIHODI		6.764.930	7.201.017
UKUPNI RASHODI		6.752.929	7.195.172
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		12.001	5.845
POREZ NA DOBIT	14	486	693
DOBIT RAZDOBLJA		11.515	5.152

Bilješke su sastavni dio Računa dobiti i gubitka

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Bilješka 1. Opći podaci

Društvo **ČISTOĆA METKOVIĆ D.O.O.**, za obavljanje komunalnih djelatnosti posluje sa sjedištem u Metkoviću, Mostarska 10. Temeljni kapital Društva upisan je u Trgovački sud u Splitu, stalna služba u Dubrovniku u iznosu od 4.575.500,00 kn. Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060277399 i osobnim identifikacijskim brojem (OIB) 53973515423.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- Održavanje čistoće
- Odlaganje komunalnog otpada
- Održavanje javnih površina
- Tržnica na malo
- Održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Tomislav Jakić

Jedini vlasnik Društva je GRAD METKOVIĆ

Bilješka 2. Osnovne pripreme

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (nastavno: HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama br. 86/2015., propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15., 134/15. i 120/16.).

Društvo je u skladu s novim Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/2016.) prilikom izrade financijskih izvještaja za 2016.godinu provelo reklasifikaciju usporednih podataka za 2015.godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaja na iskazanu visinu rezultata, visinu aktive te pozicije kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima za 2015.godinu. Društvo je tijekom godine usvojilo nove HSFI-eve, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama 86/2015.

Usvojeni novi HSFI-evi nisu imali utjecaja na usporedne podatke, niti na računovodstvene politike prilikom definiranja financijskih izvještaja za 2016.godinu.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtjeva 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.

Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 27.04.2017.godine,

- **Funkcionalna i izvještajna valuta**
Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženje u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31.prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:
31. prosinca 2015. 1EUR = 7,635047 HRK
31. prosinca 2016. 1EUR = 7,557787 HRK
- **Transakcije i stanje u stranoj valuti**
Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Bilješka 3. Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisan u nastavku

- **Prihodi od usluga**
Osnovne djelatnosti Društva su usluge odvoza otpada za fizičke i pravne osobe, te ostale usluga u okviru čistoće , usluge na groblju i maloj tržnici, te se sa tog naslova prihodi priznaju kada Društvo obavi uslugu kupcu
- **Kamate**
Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo nije u promatranom razdoblju priznalo rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora, budući da su djelatnici sve dane godišnjih odmora iskoristili tijekom izvještajnih razdoblja.

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nekretnine i oprema

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Nekretnine i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstava u redovno stanje za namjeravanu uporabu. Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenje dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina i opreme na postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabave vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina i opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2015	2016
Građevinski objekti	20 godina	20 godina
oprema	4 godine	4 godine
Informatička oprema	2 godine	2 godine
Osobni automobili	4 godine	4 godine
Vozila osim osobnih automobila, mehanizacija	4 godine	4 godine
Ostala nespomenuta oprema	10 godina	10 godina

3.5. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

3.6. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE **za godinu koja je završila 31.12.2016. godine**

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva.

Iznosi ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka. Tijekom 2015 i 2016.godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.7. Novac i novčani ekvivalent

Novac i novčani ekvivalent obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banka po viđenju i ostale visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće

3.8. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe sa klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

3.9. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificiranje kao tekuće ako plaćanje dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

3.10. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.11. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvo nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove

Društvo kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju financijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnine iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.12. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

3.13. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon datum bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješka 4. - Prihodi od prodaje

Vrsta prihoda	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Prihodi od usluga	6.221.224	6.552.930	105

Prihodi od prodaje iskazani na oznaci AOP 127 odnose se na izvršene komunalne usluge odvoza otpada za fizičke i pravne osobe i ostalih usluga u okviru čistoće , usluge na groblju i maloj tržnici te usluge u okviru uprave u ukupnom iznosu 6.552.930 kn.

Rast prihoda u odnosu na 2015. godinu očituje se u povećanju programa održavanja javnih površina od strane Grada Metkovića.

Bilješka 5. - Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi., oznaka AOP 130, tabelarno su specificirani: .

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Vrsta prihoda	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Prihodi od otpisa obveza	2.510,55	17.136,06	
Prihodi naknadno naplaćenih potraživanja	19.253,27	36.403,42	
Prihodi od refundacija plaća za rad radnika	27.999,98	-	
Prihodi od potpora	407.581,87	470.224,36	
Prihodi od naplate štete	196,64		
Prihodi iz prošlih godina	74.574,40	105.600,34	
Prihodi-ostali i nepredviđeni	878,34	3.300,70	
UKUPNO	532.995,05	632.664,88	119

Bilješka 6. - Troškovi sirovina i materijala

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova utvrđene su HSFI 10 – Zalihe koje se iskazuju po trošku nabave, oznaka AOP 134. Obračun se obavlja primjenom metode prosječnih cijena. Trošak istih priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihod.

Opis troška	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Troškovi sirovina i materijala	158.007,59	139.821,54	
Materijalni troškovi uprave	37.786,99	31.865,24	
Trošak sitnog inventara i autoguma	66.484,26	36.248,13	
Potrošena energija u proizvodnji usluga	286.145,46	270.362,48	
Potrošena energija u upravi	26.375,56	24.987,89	
Potrošeni rezervni dijelovi	450,00	-	
UKUPNO	575.249,86	503.285,28	87

Bilješka 7. - Ostali vanjski troškovi

Troškovi usluga kako se uobičajeno nazivaju ovi troškovi obuhvaćaju vanjske usluge , oznaka AOP 136, kako slijedi u tabelarnom prikazu:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Opis troška	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Troškovi telefona, prijevoza i sl.	99.672,87	90.233,82	
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	41.492,00	17.106,00	
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	257.204,18	293.784,44	
Usluge registracije prijevoznih sredstava i trošak dozvola	39.136,41	36.558,00	
Usluge zakupnina	84.320,00	78.000,00	
Usluge promidžbe	-	346,00	
Intelektualne i osobne usluge	73.254,59	140.616,55	
Troškovi komunalnih usluga	27.036,68	26.136,72	
Usluge reprezentacije	10.901,30	7.483,52	
Troškovi ostalih vanjskih usluga	9.854,00	1.704,00	
UKUPNO	642.872,03	691.969,05	108

Bilješka 8. - Neto plaće i nadnice, troškovi poreza i doprinosa

Opis	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Neto plaća	2.560.474	2.697.967	
Porezi i doprinosi iz plaća	799.927	865.477	
Doprinosi na plaće	570.352	612.912	
UKUPNO	3.930.753	4.176.356	106

Društvo na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljava 40 djelatnika (31.12.2015. = 39 djelatnika), oznaka AOP 137.

Bilješka 9. - Amortizacija

Opis	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Amortizacija materijalne imovine	920.039	1.220.751	
UKUPNO	920.039	1.220.751	133

Društvo obračunava amortizaciju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine primjenom linearne (ravnomjerne) metode oznaka AOP 141.

Bilješka 10. - Ostali troškovi

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

U poslovnoj godini teret ostalih troškova poslovanja evidentiran je kroz slijedeći prikaz, oznaka AOP 142:

Opis	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Dnevnice za službena putovanja i ost.put.tr.	31.057,15	26.436,66	
Naknade troškova i potpore	311.058,53	292.432,59	
Naknade po ugovoru o djelu	2.758,62		
Troškovi promidžbe	3.256,00	500,00	
Premije osiguranja	48.926,86	56.029,70	
Bankovne usluge	32.511,05	31.288,86	
Članarine, naknade i sl. davanja	16.331,91	17.823,64	
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	300,00	-	
Troškovi prava korištenja	7.006,30	7.560,00	
Ostali troškovi poslovanja-nematerijalni	33.653,46	60.275,93	
UKUPNO	486.859,88	492.347,38	101

Bilješka 11. - Ostali poslovni rashodi

Oznaka AOP 153.

Opis	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Troškovi otpisa potraživanja	70.140,04	29.523,57	
Neamortizirana vrijednost	206,15	662,64	
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	1.771,53	6.083,16	
Trošak darovanja i donacija	1.583,30	5.000,00	
UKUPNO	73.701,02	41.269,37	56

Bilješka 12. - Financijski prihodi – AOP 154

Opis	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Prihod od kamata	10.711	15.422	
UKUPNO	10.711	15.422	144

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Bilješka 13. - Financijski rashodi – AOP 165

Opis	2015.	2016.	Indeks 2016/2015
Trošak kamata	50.270	69.194	
UKUPNO	50.270	69.194	138

Bilješka 14. - Porez na dobit, AOP 182

Opis	2015.	2016.
Dobit prije oporezivanja	12.001	5.845
Uvećanje osnovice poreza na dobit	83.319	9.834
-70% troškova reprezentacije	7.631	5.323
-30% troškova za osobni prijevoz	-	171
-vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	75.688	4.341
Umanjenje osnovice poreza na dobit	92.893	12.213
-prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	74.574	-
-državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	18.318	12.213
Osnovica poreza na dobit	2.428	3.466
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	486	693

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Bilješka 15. - Kretanje dugotrajne materijalne imovine, AOP 010-017

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, prijevozna sredstva	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1.1.16.	98.692,79	14.310.332,78	1.525.209,18	7.461.210,11	334.388,65	499.770,75	24.229.604,26
Povećanje		416.248,16	135.158,50	1.037.381,00	399.524,40	86.758,50	2.075.070,56
Smanjenje			-172,83	-61.168,05	-56.266,55	-389.318,54	-506.925,97
Stanje 31.12.16	98.692,79	14.726.580,94	1.538.194,85	8.437.423,06	677.646,50	197.210,71	25.675.748,85
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.16	0	4.726.056,58	839.786,28	6.069.243,33	0	0	11.635.086,19
Amortizacija 2016.	0	443.537,48	205.896,90	571.316,45	0	0	1.220.750,83
Otuđenje			-8.771,50	-61.168,05			-69.939,55
Stanje 31.12.16.		5.169.594,06	1.036.911,68	6.579.391,73	0	0	12.785.897,47
Sadašnja vrijednost 1.1.16.	98.692,79	9.584.276,20	685.422,90	1.391.966,78	334.388,65	499.770,75	12.594.518,07
Sadašnja vrijednost 31.12.16	98.692,79	9.556.986,88	501.283,17	1.858.031,33	677.646,50	197.210,71	12.889.851,38

Uprava Društva donijela je Odluku o promjeni računovodstvene procjene i to o smanjenju stope amortizacije za Sustav identifikacije posuda koji čini skupinu računalne opreme s 2 na 4 godine, odnosno smanjenju stope amortizacije s 50% na 25%.

Isto se odnosi i na komunalno vozilo Iveco Eurocargo koji čini skupinu teretnih i vučnih vozila. Na temelju Odluke stopa amortizacije smanjena je s 25% na 10%.

Bilješka 16. - Potraživanja, AOP 034

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Opis	2015.	2016.
Potraživanja od kupaca	-	18.818
UKUPNO	-	18.818

Iskazana potraživanja odnose se na odgođena potraživanja iz predstečajne nagodbe.

Bilješka 17. - Zalihe, AOP 038

Opis	2015.	2016.
Sirovine i materijal	9.062	8.766
UKUPNO	9.062	8.766

Bilješka 18. - Potraživanja od kupaca, AOP 049

Opis	2015.	2016.
Kupci u zemlji	5.206.261	5.322.875
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(779.420)	(657.495)
UKUPNO	4.426.841	4.665.380

Na dan 31.prosinca 2016.godine,starosna struktura potraživanja dan je u nastavku:

Opis	31.12.2015	31.12.2016
Nedospjelo	693.366	952.855
Dospjelo do:	1.268.871	1.134.205
-30 dana	243.023	282.198
-60 dana	174.280	160.678
-90 dana	131.970	108.344
-365 dana	719.598	582.985
Iznad 365 dana	2.464.604	2.578.320
Ukupno:	4.426.841	4.665,380

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim razdobljima bilo je sljedeće:

opis	31.12.2015	31.12.2016
Stanje na dan 01. siječnja	807.835	779.420
Proveden ispravak vrijednosti tokom razdoblja	54.738	-
Naplata prethodno uskl. potr.	(83.153)	(121.925)
Stanje na 31. prosinca	779.420	657.495

Bilješka 19. - Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, AOP 050

Opis	2015.	2016.
Potraživanja za isplaćene akontacije plaće	3.851	3.750
UKUPNO	3.851	3.750

Bilješka 20. - Potraživanja od države i drugih institucija, AOP 051

Opis	2015.	2016.
Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza	34.575	-
Potraživanja za porez i prirez iz plaće	8.186	1.305
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak	65.492	5.332
Potraživanja za ostale nespomenute poreza i doprinose	3	3
Potraživanja od nadoknade bolovanja od HZZO	13.719	4.377
Potraživanja od lokalne samouprave	4.946	-
UKUPNO	126.921	11.017

Bilješka 21. - Novac u banci i blagajni, AOP 063

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Opis	2015.	2016.
Kunska sredstva u banci	756.133	813.944
Kunska sredstva u blagajni	11.108	15.797
UKUPNO	767.241	829.741

Bilješka 22. - Upisani temeljni kapital, AOP 068

Po diobenoj bilanci Temeljni kapital iznosi 4.575.500,00 , te je upisan u trgovački registar kao kapital pri osnivanju.

Bilješka 23. - Zadržana dobit, AOP 082

Ukupni zadržani dobitak iz prethodnih godina u iznosu od 752.688,66 uvećan za dobit iz 2015 godine 11.515,78, čini ukupnu svotu od 764.204,44.

Bilješka 24. - Dobit poslovne godine, AOP 084

Dobitak poslovne godine rezultat je prijenosa razlike prihoda i rashoda tijekom poslovne godine u iznosu od 5.844,46 kn umanjen za obračunani porez na dobitak u iznosu od 693,27 kn.

Bilješka 25. - Dugoročne obveze prema bankama i dr. financ. institucijama, AOP 101

Opis	2015.	2016.
Dugoročne obveze iz financijskog lizinga	886.089	1.790.067
UKUPNO	886.089	1.790.067

Stanje konta 253 Dugoročne obveze iz financijskog lizinga na 01.01.2016. iznosi 886.089,24, a odnosi se na obvezu koje Društvo ima za nabavu Muvo vozila, Kranske kosilice, kippera Iveco Daily, te komunalnog vozila Iveco Eurocargo-nabavljenog u 2016. godini. Kosilica je kupljena na 24 obroka, do 1.08.2016, Muvo na 60 obroka- do 1.08.2019., kipper Iveco na 36 obroka, do 15.02.2017 i Iveco Eurocargo na 72 rate, do 11.03.2022. Tokom godine za navedene lizinge izvršene su uplate po glavnici u ukupnom iznosu od 344.535,75. Stanje konta na 31.12.2016. iznosi 1.790.067,24 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Bilješka 26. - Kratkoročne obveze prema dobavljačima, AOP 115

Opis	2015.	2016.
U HRK	880.882	38.121
UKUPNO	880.882	38.121

Bilješka 27. - Obveze prema zaposlenima, AOP 117

Opis	2015.	2016.
Obveza za plaće djelatnicima	241.384	243.388
UKUPNO	241.384	243.388

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2016. godine, koji je podmiren u siječnju 2017. godine.

Bilješka 28. - Obveze za poreze, doprinose i slična davanja AOP 118

Opis	2015.	2016.
Obveza za porez na dodanu vrijednost	-	147.646
Obveze za porez i prirez na dohodak	12.487	10.697
Obveze za doprinose iz i na plaću	107.900	110.146
Obveza za porez na dobit	486	-
Obveza za članarinu HGK	42	-
Ostale obveze javnih davanja	2.189.730	2.263.935
UKUPNO	2.310.645	2.532.424

Obveze za javna davanja odnose se na obveze za poreze i prireze na plaću za prosinac 2016, te doprinose i naknade.

Društvo prikuplja i namjenska sredstva za grad Metković kroz komunalnu naknadu. Sredstva se nalaze u društvu kao obveza do same realizacije kroz odrađene ugovorene poslove vezane uz namjenska sredstva kroz naknade.

Bilješka 29. - Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja AOP 122

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Prihodi budućeg razdoblja odnose na prihode povezane s imovinom odnosno s transferom iz proračuna za kapitalnu izgradnju javne infrastrukture kojima se financiraju investicijske nabave. HSFI 15. u t.15.37. definira načelo razgraničenog priznavanja prihoda tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potpore se raspoređuju u prihod u razdobljima u kojima se obračunavaju troškovi amortizacije za ta sredstva.

Potpore	2015.	Odgođeni prihod 2016.
Odlagalište Dubravica – grad Metković	6.032.804,32	5.859.314,46
Odlagalište Dubravica – grad Opuzen	637.837,81	619.007,38
Odlagalište Dubravica – općina Kula Norinska	369.930,46	358.995,86
Odlagalište Dubravica – općina Pojezerje	236.833,57	229.832,62
Odlagalište Dubravica – općina Zažablje	175.078,08	169.903,46
Odlagalište Dubravica – Fond za zaštitu	58.396,02	56.671,02
Potpore Grada za vozilo MUVO	189.850,92	119.233,98
Potpore Grada za kante za otpad	147.951,82	159.264,86
Potpore Grada za kompostere	7.700,00	13.021,25
Potpore Grada za Balirku	-	40.975,00
Potpore Grada za press kontejner	-	15.312,50
Potpore Grada za kontejnere	-	21.618,00
Potpore Grada za Sustav identifikacije kanti	-	95.640,90
Potpore Grada za Iveco Eurocargo	-	366.230,70
UKUPNO	7.856.383,00	8.125.021,99

Bilješka 30. – Događaji nakon datuma bilance

Promjena poreznih propisa

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2017. godine primjenjuju se novi porezni propisi koji imaju utjecaja na poslovanje Društva:

- Stopa poreza na dobit smanjena je s 20% na 18% za poduzetnike s prihodima većim od 3 mil. kn, odnosno 12% za poduzetnike s prihodima manjim od 3 mil. kn. Temeljem postojećih kalkulacija Društvo će u 2017. godini plaćati porez na dobit po stopi od 18%;
- Smanjuje se oporeživanje dohotka od nesamostalnog rada, što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će utjecati na povećanje neto isplata djelatnicima;
- za isporuke električne energije i komunalne usluge smanjena je stopa poraza na dodanu vrijednost s 25% na 13%.

Bilješka 31. – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave , te je odobrena njihova objava 27.04.2017. godine.

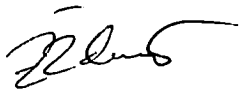
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2016. godine

Bilješka 32. – Revizija financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2016. godinu obavila je revizorska tvrtka Revizija Šušnjar d.o.o., Imotski, Bruna Bušića bb za ugovorenu naknadu u iznosu od 15.000,00 kn uvećanu za PDV.

Voditelj računovodstva:

Zdravka Žderić



ČISTOĆA METKOVIĆ
t.o.o. za obavljanje
komunalnih djelatnosti
METKOVIĆ, Mosatarska 19

Direktor:

Tomislav Jakić

