

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

KOMUNALNO DRUŠTVO DRAGANIĆ, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne poslove, **Draganić, Draganići 10** upisano je u sudskom registru Trgovačkog suda u Karlovcu pod matičnim brojem subjekta upisa (**MBS**) **020033375**.

Temeljni kapital društva iznosi 35.000,00 kuna.

Osnovna djelatnost Društva je održavanje groblja, usluge pogreba pokojnika, izgradnja i održavanje javnih površina, te pružanje komunalnih usluga.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti od 2007 godine Državnog zavoda za statistiku Zagreb, društvo ima brojčanu oznaku podrazreda **9603 – pogrebne i srodne djelatnosti, a matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 01733079, OIB je 96452091532**.

U 2021. godini Društvo je prosječno zapošljavalo, na bazi sati rada, 4 radnika, kao i na dan 31. prosinca 2021.

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljni financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj. Na devizne iznose primijenjen je srednji tečaj Eura na dan 31.12.2021. i to 7,517174 kn.

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2021. godinu bile su sljedeće:

a) Prihodi

Prihod predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, a dijeli se na:

/i/ Poslovne prihode koji se najvećim dijelom odnose na prihode od pruženih usluga. Prihodi s naslova pružanja usluga priznaju se kada su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- iznos prihoda, može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritijecati kod poduzetnika,
- stupanj dovršenosti transakcija može se pouzdano izmjeriti i
- nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

/ii/ Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata.

Kamata se priznaje ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritijecati kod poduzetnika, te da se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti.

/iii/ Ostali poslovni prihodi uključuju se u prihode kada zadovoljavaju kriterije za priznavanje prihoda, a nisu posebno navedeni u HSFI-15.

b) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se može pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Rashod se odmah priznaje u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, ili su prestale biti takve, da se kvalificiraju za priznavanje u bilanci kao imovina.

Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

Rashodi se dijele na poslovne rashode i financijske rashode.

c) Rezultat poslovanja financijske godine

Iz razlike ukupnog prihoda i ukupnih rashoda proizlazi pozitivan/negativan efekt poslovanja tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

d) Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi teći kod poduzetnika i kada imovina ima trošak ili vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti, a očekuje se da će se realizirati u roku dužem od godine dana, odnosno da se ne drži za prodaju ili potrošnju u redovnom tijeku poslovanja.

Dugotrajna imovina se mjeri po povijesnom trošku, odnosno po plaćenom iznosu novca ili novčanih ekvivalenata ili po fer vrijednosti naknade dane za njihovu nabavu u vrijeme stjecanja. Dugotrajna imovina odnosi se na

/i/ Dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu koja se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu.

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna, inače se ista evidentira kao sitni inventar.

Amortizacije ove imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama, po linearnoj metodi. Stope koje se primjenjuju za obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine ne prelaze porezno dopustive stope.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu.

Poduzetnik koristi sljedeće stope:

Opis	Amortizacijske stope u 2021. godini	Amortizacijske stope u 2020. godini
Alati univ.i posebne namjene	25 %	25 %
Informatička oprema	50 %	50 %
Transportna sredstva	25 %	35 %

e) Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina je imovina koja ispunjava sljedeće uvjete:

- očekuje se da će se realizirati ili se drži za prodaju ili potrošnju u redovnom tijeku poslovanja,
- primarno se drži za trgovanje,
- očekuje se da će se realizirati unutar dvanaest mjeseci od datuma bilance,
- novac ili novčani ekvivalent, osim ako mu je ograničena mogućnost razmjene ili uporabe za podmirivanje obveza za razdoblje od najmanje dvanaest mjeseci od datuma bilance.

Kratkotrajnu imovinu Društva predstavljaju:

/i/ Zalihe čine zalihe materijala, zalihe trgovačke robe, te zalihe sitnog inventara.

Zalihe materijala pri ulazu vrednuju se po troškovima nabave koje čini cijena materijala uvećana za zavisne troškove (prijevoz, troškovi uvoza, osiguranje sirovina na putu), a utrošak istih po metodi prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe trgovačke robe vode se po maloprodajnoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave, a pri predaji u uporabu prenose se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

/ii/ Potraživanja predstavljaju pravo potraživanja od dužnika plaćanja duga, isporuke usluga ili pružanja usluga na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, a koja dospijevaju u roku od godine dana.

Potraživanja su ne derivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Potraživanje se početno mjeri po fer vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti.

/iii/ Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na financijsku imovinu koja dospijeva u roku od godine dana.

/iv/ Novčana sredstva iskazana su u nominalnoj vrijednosti i predstavljaju sredstva plaćanja na računima kod banaka i u blagajni.

f) Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve predstavljaju vlastiti izvor financiranja imovine izračunat kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Isti čine temeljni (upisani) kapital, zadržana dobit (preneseni gubitak) i dobit (gubitak) tekuće godine.

g) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze su sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- Očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- Dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- Primarno se drži radi trgovanja,
- Poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

4. PRIHODI

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2021	Struktura	2020	Struktura	Indeks
Prihodi od prodaje	706.035,00	97,24%	570.808,00	96,61%	124
Financijski prihodi	11,00	0,00%	0,00	0,00%	#DIJ/0!
Ostali poslovni prihodi	20.000,00	2,75%	20.000,00	3,39%	100
Ukupno	726.046,00	100,00%	590.808,00	100,00%	123

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od odobrenja za izgradnju spomenika i izrade betonskih okvira (23.068 kn), usluge uređenja (347.645 kn), pogrebne usluge (175.150 kn), prihodi od grobnih naknada (158.390 kn), prihodi od prodaje dugotrajne imovine (1.782 kn)

Financijski prihodi odnose se na prihode od tečajnih razlika.

Ostali financijski prihodi odnose se na prihode od sufinanciranja za održavanje groblja od Općine Jastrebarsko (20.000 kn)

5. RASHODI

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2021	Struktura	2020	Struktura	Indeks
Poslovni rashodi	663.863,00	99,58%	571.442,00	99,45%	116
Financijski rashodi	2.767,00	0,42%	3.149,00	0,55%	88
Ukupno	666.630,00	100,00%	574.591,00	100,00%	116

Poslovni rashodi predstavljaju najveći dio rashoda, a prikazujemo ih kako slijedi:

Opis	2021	Struktura	2020	Struktura	Indeks
Materijalni troškovi	218.293,00	32,88%	127.393,00	22,29%	171
Troškovi osoblja	383.897,00	57,83%	362.908,00	63,51%	106
Amortizacija	55.251,00	8,32%	71.716,00	12,55%	77
Ostali troškovi	6.422,00	0,97%	9.425,00	1,65%	68
Ostali poslovni rashodi		0,00%		0,00%	#DIJ/0!
Ukupno	663.863,00	100,00%	571.442,00	100,00%	116

Materijalne troškove čine troškovi sirovina i materijala utrošenih u izradi raznih betonskih elemenata i okvira, kamenog agregata, materijala za čišćenje i tekuće održavanje, uredskog materijala (69.477 kuna), te ostali vanjski troškovi (148.816 kn).

Troškovi osoblja odnosi se na troškove neto plaća, prigodnih darova i naknada (278.382 kuna), troškove poreza i doprinosa iz plaća (59.731 kuna), te doprinosa na plaće (45.784 kuna).

Ostali troškovi iznose 6.422 kuna i odnose se na premije osiguranja (2.620 kn), naknada banke za platni promet (3.228 kn), obračunate članarine i ostale takse (574 kuna)

Financijske rashode Društvo je u 2021. godini ostvarilo u iznosu od 2.767 kuna.

Rashodi od kamata odnose se na kamate na kredit u Karlovačkoj banci, zatezne kamate za nepravovremeno plaćene poreze i doprinose, te kamate na Upravni ugovor za otplatu PDV-a u iznosu od 2.764 kn.

Negativne tečajne razlike iznose 3 kn.

6. FINANCIJSKI REZULTAT I POREZ NA DOBIT

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo sljedeći rezultat:

	2021	2020
	HRK	HRK
Rezultat prije oporezivanja	59.416,00	16.216,00
Povećanje porezne osnovice	0,00	0,00
Prijenos gubitka iz proteklih godina	0,00	0,00
Porezna osnovica	59.416,00	16.216,00
Porez na dobit	5.941,60	1.946,00
Uplaćeni predujmovi	1.282,00	687,00
Obveza poreza na dobit	4659,60	1.259,00
Efektivna porezna stopa	10,00%	12,00%

7. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini prikazujemo na slijedeći način:

	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI I TRANSP.SREDS.	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA	SVEUKUPNO
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>					
Saldo 01.01.2021.	21.375,00	350.456,07	371.831,07	0,00	371.831,07
Direktna povećanja ulaganja (nabava)		0,00	0,00		0,00
Prodana, otpisana i rashodovana imovina		(28.455,29)	(28.455,29)	0,00	(28.455,29)
Stanje 31.12.2021.	21.375,00	322.000,78	343.375,78	0,00	343.375,78
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>					
Saldo 01.01.2021.	21.375,00	273.102,75	294.477,75		294.477,75
Amortizacija za 2021. godinu	0,00	55.250,92	55.250,92		55.250,92
Neamortizirana vrijednost prodane, otpisane i rashodovane imovine		0,00	0,00		0,00
Otpisana vrijednost prodane imovine		(28.455,29)	(28.455,29)		(28.455,29)
Stanje 31.12.2021.	21.375,00	299.898,38	321.273,38	0,00	321.273,38
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
ULAGANJA 31.12.2021.	0,00	22.102,40	22.102,40	0,00	22.102,40
SADAŠNJA VRIJEDNOST ULAGANJA 01.01.2021.	0,00	77.353,32	77.353,32	0,00	77.353,32

8. ZALIHE

Prikazujemo ih na slijedeći način:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	HRK	HRK
- sirovine i materijal	1.257,00	931,00
- dugotrajna imovina namjenjena prodaji	0,00	0,00
- gotovi proizvodi		
- trgovačka roba	223,00	223,00
- sitni inventar		
Ukupno	1.480,00	1.154,00

9. POTRAŽIVANJA

Iskazujemo ih na sljedeći način:

	2021	2020
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	167.529,00	174.569,00
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		
Potraživanja za pretporez	953,00	0,00
Ostala potraživanja		
Ukupno	168.482,00	174.569,00

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od kupaca za grobnu naknadu 145.926 kn, te ostalih kupaca 21.603 kn.

10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 47.483,00 kune i odnose se na plaćen traktor u Englesku, a roba nije isporučena, odnosno u sporu je.

11. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

Iskazujemo ih na sljedeći način:

	2021	2020
	HRK	HRK
- kunski račun	43.121,00	17.594,00
- novac primljen za grobno mjesto-vlasništvo Općine	(760,00)	0,00
- devizni račun	321,00	
Ukupno	42.682,00	17.594,00

Društvo ima otvoren žiro račun u **KARLOVAČKOJ BANCI KARLOVAC**

12. KAPITAL

Stanje i promjene na kapitalu prikazujemo na sljedeći način:

	2021	2020
	HRK	HRK
Upisani kapital	35.000,00	35.000,00
Zadržana dobit/preneseni gubitak	61.808,00	47.537,00
Dobit/gubitak poslovne godine	53.474,00	14.271,00
Ukupno kapital	150.282,00	96.808,00

13. DUGOROČNE OBVEZE

Upravni ugovor za otplatu duga PDV-a u iznosu od 25.488 kn.

14. KRATKOROČNE OBVEZE

Obveze iskazujemo na sljedeći način:

	2021	2020
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima	7.387,00	57.821,00
Obveze prema zaposlenima	24.855,00	22.880,00
Obveze za poreze i doprinose i slična davanja	27.179,00	28.794,00
Ukupno	59.421,00	109.495,00

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji.

Obveze prema zaposlenima odnose se na obveze po osnovu plaće za prosinac 2021. isplaćene u siječnju 2022. godine.

Obveze za poreze i doprinose i slična javna davanja odnose se na pripadajuće poreze i doprinose po osnovu plaća za prosinac 2021. godine (9.499 kuna), poreza na dodanu vrijednost (12.885 kn), poreza na dobit (4.795 kuna).

15. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na ovoj poziciji iskazan je iznos doniranih sredstava od Općine Draganić za kupnju osnovnog sredstva u iznosu od 47.038,21 kn (plaćen traktor u Englesku)

U Draganiću, 25.04.2022. godine

Direktor Društva
Saša Žugečić

Predsjednica Skupštine Društva
Anica Domladovac