

**USLUGA**  
**društvo s ograničenom odgovornošću za**  
**obavljanje komunalnih djelatnosti**  
**PAZIN**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**  
**I TEMELJNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2016 GODINU**

Pazin, Lipanj 2017

## Sadržaj:

Odgovornost za financijska izvješća.....	3
Izvješće revizora.....	4-6
Izvješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2016 godine.....	7-8
Izvješće o računu dobiti i gubitka društva za 2016 godinu.....	9
Izvješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2016 godinu.....	10
Izvješće o promjenama kapitala društva za 2016 godinu.....	11-12
Bilješke uz financijska izvješća za 2016 godinu.....	13-25

**USLUGA d.o.o.**  
**Šime Kurelića 22**  
**52000 Pazin**

**ECONOMY d.o.o.**  
**Jurja Dobrile 9**  
**52000 Pazin**

### **Odgovornost za financijska izvješća**

Ovo predstavljanje daje se u vezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja društva USLUGA d.o.o. Pazin za godinu završenu 31.prosinac 2016., koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja društva USLUGA d.o.o. Pazin na dan 31.prosinac 2016., godine, rezultate njegova poslovanja, promjene na glavnici, te njegove novčane tokove za godinu tada završenu u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našoj vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo sljedeće predstavljanje:

- Nije bilo nepravilnosti koje bi utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici s značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola
- Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sastanka Nadzornog odbora.
- Potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka.
- U financijskim izvještajima nema pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.
- Društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorene obveze koje bi mogle imati značajan učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo značajnije utjecati na financijske izvještaje.
- Ne planiramo i ne namjeravamo značajnije mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstavati imovinu i obaveze prikazane u financijskim izvještajima.
- Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.
- Društvo ima dovoljne dokaze o vlasništvu ukupne imovine, i nema hipotekarnih prava i prava zapljene imovine Društva.

predsjednik uprave:

Dragan Šipraka

 **USLUGA**  
d.o.o. Pazin

U Pazinu, 13.Lipnja 2017.



**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
VLASNIKU DRUŠTVA  
USLUGA d.o.o.**

### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva USLUGA društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti, u nastavku (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala 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 s 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.

### **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

### **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, zakonom o računovodstvu 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, da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike, da korištene prosudbe i procjene budu razumne i oprezne.



U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. 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. Mi također:

- prepoznamo 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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.



## Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Pazinu, utorak, 13. lipnja 2017.

ECONOMY d.o.o.  
Lindar 5b  
52000 Pazin

Tanja Pucić Orbančić, ovlašteni revizor

**ECONOMY** d.o.o.  
PAZIN, Lindar 5/B

Damir Ivšić, ovlašteni revizor, direktor

USLUGA d.o.o. Pazin

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2016 godine – AKTIVA

u kunama bez lipa

OPIS POZICIJE	AOP	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
<b>AKTIVA</b>			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	18.172.036	22.607.081
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	139.129	96.320
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i	005		
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009	139.129	96.320
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	18.032.907	22.510.761
1. Zemljište	011	4.927.815	5.049.913
2. Građevinski objekti	012	9.331.247	8.088.693
3. Postrojenja i oprema	013	75.378	42.668
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.417.864	2.678.080
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	1.280.603	6.651.407
8. Ostala materijalna imovina	018		
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	12.674.723	12.560.319
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	120.582	156.724
1. Sirovine i materijal	039	70.248	68.901
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	50.334	41.383
5. Predujmovi za zalihe	043		46.440
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	6.750.510	6.107.229
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	6.738.799	6.105.883
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	613	400
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	11.098	946
6. Ostala potraživanja	052		
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	3.277.755	3.256.805
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062	3.277.755	3.256.805
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	2.525.876	3.039.561
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	30.846.759	35.167.400
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		

USLUGA d.o.o. Pazin

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2016 godine – PASIVA

u kunama bez lipa

OPIS POZICIJE	AOP	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	067	15.977.498	16.042.230
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	14.743.500	14.743.500
II. KAPITALNE REZERVE	069		
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	1.057.917	1.057.917
1. Zakonske rezerve	071	973.000	973.000
2. Rezerve za vlastite dionice	072		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075	84.917	84.917
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	134.304	176.081
1. Zadržana dobit	082	134.304	176.081
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	41.777	64.732
1. Dobit poslovne godine	085	41.777	64.732
2. Gubitak poslovne godine	086		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	088	400.201	400.201
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094	400.201	400.201
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	095	0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	107	3.254.837	2.587.543
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114		
8. Obveze prema dobavljačima	115	2.233.682	1.696.350
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	500.246	496.973
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	520.909	383.625
12. Obveze s osnovi udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121		10.595
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	122	11.214.223	16.137.426
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	123	30.846.759	35.167.400
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	124		



USLUGA d.o.o. Pazin

Izviješće o računu dobiti i gubitka društva za 2016 godinu

u kunama bez lipa

Red. broj	OPIS POZICIJE	AOP	Iznos	
			Prethodne godina	Tekuće godine
1	2	3	4	5
I.	POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	25.952.499	19.153.410
	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		
	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	25.219.253	18.731.567
	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		238.906
	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		
	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	733.246	182.937
II.	POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	25.943.015	19.019.986
	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	-6.121.959	
	2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	20.283.622	7.317.035
	a) Troškovi sirovina i materijala	134	3.921.651	3.526.548
	b) Troškovi prodane robe	135	6.493.218	307.751
	c) Ostali vanjski troškovi	136	9.868.753	3.482.736
	3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	6.919.074	7.146.570
	a) Neto plaće i nadnice	138	4.383.028	4.531.000
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	1.520.618	1.566.754
	c) Doprinosi na plaće	140	1.015.428	1.048.816
	4. Amortizacija	141	2.338.582	2.552.254
	5. Ostali troškovi	142	2.180.012	1.655.380
	6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	247.503	194.136
	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		
	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	247.503	194.136
	7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	0	0
	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		
	b) Rezerviranja za porezne obveze	148		
	c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		
	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		
	e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		
	f) Druga rezerviranja	152		
	8. Ostali poslovni rashodi	153	96.181	154.611
III.	FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	68.813	20.051
	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		
	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim	156		
	3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima	157		
	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		
	5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		
	6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		
	7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	68.813	20.051
	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		
	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		
	10. Ostali financijski prihodi	164		
IV.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	532	42.872
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		
	3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	532	42.872
	4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		
	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		
	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		
	7. Ostali financijski rashodi	172		
V.	UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		
VI.	UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		
VII.	UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		
VIII.	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		
IX.	UKUPNI PRIHODI (AOP 125 + 154 + 173 + 174)	177	26.021.312	19.173.461
X.	UKUPNI RASHODI (AOP 131 + 165 + 175 + 176)	178	25.943.547	19.062.858
XI.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	77.765	110.603
	1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	77.765	110.603
	2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	0
XII.	POREZ NA DOBIT	182	35.988	45.871
XIII.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	41.777	64.732
	1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	41.777	64.732
	2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	0

USLUGA d.o.o. Pazin

Izvješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2016 godinu

u kunama bez lipa

Naziv Pozicije	Aop	Prethodna Godina	Tekuća Godina
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1 Dobit prije oporezivanja	001	77.765	110.603
2 Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	2.338.582	2.552.254
a) Amortizacija	003	2.338.582	2.552.254
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005		
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		
e) Rashodi od kamata	007		
f) Rezerviranja	008		
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	2.416.347	2.662.857
3 Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	778.062	4.863.048
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-2.537.356	-667.294
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	338.564	643.281
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	2.309.521	-36.142
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	667.333	4.923.203
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	3.194.409	7.525.905
4 Novčani izdaci za kamate	018		
5 Plaćeni porez na dobit	019		
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	020	<b>3.194.409</b>	<b>7.525.905</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		42.809
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022		0
3. Novčani primici od kamata	023		
4. Novčani primici od dividendi	024		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	0	42.809
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-1.710.029	-7.030.108
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-1.710.029	-7.030.108
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	034	<b>-1.710.029</b>	<b>-6.987.299</b>
<b>Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	269.102	
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		20.950
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	269.102	20.950
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		-45.871
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	0	-45.871
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	046	<b>269.102</b>	<b>-24.921</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	048	<b>1.753.482</b>	<b>513.685</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	049	<b>772.394</b>	<b>2.525.876</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	050	<b>2.525.876</b>	<b>3.039.561</b>

USLUGA d.o.o. Pazin

Izvjješće o promjenama kapitala društva za 2016 godinu – Prethodno razdoblje

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice														Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
	AOP	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine			
1 Prethodno razdoblje	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6-7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)
1 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	001	14.743.500		973.000				84.917					134.304		15.935.721		15.935.721
2 Promjene računovodstvenih politika	002														0		0
3 Ispravak pogreški	003														0		0
4 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	004	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	134.304	0	15.935.721	0	15.935.721
5 Dobit/gubitak razdoblja	005													41.777	41.777		41.777
6 Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	006																0
7 Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	007																0
8 Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	008																0
9 Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	009																0
10 Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	010																0
11 Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	011																0
12 Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	012																0
13 Ostale nevladinske promjene kapitala	013																0
14 Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	014																0
15 Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	015																0
16 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	016																0
17 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	017																0
18 Otkup vlastitih dionica/udjela	018																0
19 Isplata udjela u dobiti/dividende	019																0
20 Ostale raspodjele vlasnicima	020																0
21 Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	021																0
22 Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	022																0
23 Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	023	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	134.304	41.777	15.977.498	0	15.977.498
DODATAK IZVJEŠTAJU PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05-24)	025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41.777	41.777	0	41.777

USLUGA d.o.o. Pazin

Izvjješće o promjenama kapitala društva za 2016 godinu – Tekuće razdoblje

AOP	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Ukupno raspođljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine			
2	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 - 7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)
027	Teukuće razdoblje	14.743.500		973.000											15.977.498		15.977.498
028	1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja							84.917					176.081				
029	2. Promjene računovodstvenih politika																
030	3. Ispravak pogreški																
031	4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	176.081	0	15.977.498	0	15.977.498
032	5. Dobit/gubitak razdoblja													64.732	64.732		64.732
033	6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																
	7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																
034	8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																
035	9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka																
036	10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																
037	11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																
038	12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																
039	13. Ostale nevladničke promjene kapitala																
040	14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																
041	15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)																
042	16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																
043	17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																
044	18. Otkup vlastitih dionica/udjela																
045	19. Isplata udjela u dobiti/dividende																
046	20. Ostale raspodjele vlasnicima																
047	21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																
048	22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																
049	23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	176.081	64.732	16.042.230	0	16.042.230
	DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																
050	I OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
051	II SVEOBUHVAATNA DOBIT/ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
052	III TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64.732	64.732	0	64.732

---

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU****OPĆI PODACI**

USLUGA je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za obavljanje komunalnih djelatnosti, a upisano je u Trgovački sud Pazin s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040034989. Sjedište društva nalazi se u Pazinu, ulica Šime Kurelića 22. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u skupinu brojčane oznake 3811 – skupljanje neopasnog otpada. Matični broj poslovnog subjekta je 03088804, OIB:03455963475.

Temeljni kapital društva iznosi 14.743.500,00 kuna.

Osnivači i vlasnici društva prema omjeru temeljnih uloga su:

Grad Pazin	87,62%
Općina Cerovlje	2,25%
Općina Gračišće	2,26%
Općina Lupoglav	1,21%
Općina Motovun	3,18%
Općina Sv. Petar u Šumi	1,23%
Općina Tinjan	2,25%

Organi društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Društvo zastupa uprava koju čini: Dragan Šipraka, predsjednik Uprave, zastupa samostalno i pojedinačno.

Članovi nadzornog odbora su:

- Igor Merlić, predsjednik Nadzornog odbora
- Ivan Jurada, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Neda Mošnja, član Nadzornog odbora
- Stjepan Gabrić, član Nadzornog odbora
- Ivica Gržinić, član Nadzornog odbora
- Irma Šuran, član Nadzornog odbora
- Boris Mofardin, član Nadzornog odbora

Osnovne djelatnosti društva su:

- djelatnost odvoza komunalnog otpada
- djelatnost čišćenja i uređenja javnih površina
- pogrebne i prateće djelatnosti
- trgovina na malo pogrebnom opremom
- djelatnosti u građevinarstvu, niskogradnja, zemljani radovi, održavanje

## **Bilješka 1. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Nar. Nov., (br 86/15) propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. Nov., 78/15., 134/15. I 120/16.).

Podaci u financijskim izvještajima iskazani su u hrvatskim kunama (HRK), službenoj valuti Republike Hrvatske. Potraživanja i obveze izražene u stranoj valuti svedene su na srednji tečaj HNB-a na datum 31.12.2016 (1 EUR=7,557787 HRK, 1 USD=7,168536 HRK).

## **Bilješka 2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Društvo je u 2016. godini primjenjivalo računovodstvene politike koje se bitno ne razlikuju od onih koje su se primjenjivale kod sastavljanja financijskih izvještaja u 2015. godini, osim računovodstvene politike razduženja zaliha gotovih proizvoda koje se od 01.01.2016 utvrđuje metodom FIFO (First In First Out) umjesto dosadašnje primjenjivane metode prosječnih ponderiranih cijena.

### **Strane valute**

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojemu nastaju.

### **Nematerijalna imovina**

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

### **Materijalna imovina**

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

Amortizacija materijalne imovine knjiži se kao trošak razdoblja, a obračunava se primjenom linearne metode prema realnom vijeku trajanja imovine. Realni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničeni vijek upotrebe te imovina u upotrebi se ne amortiziraju.

Očekivani vijek upotrebe:

- Građevinski objekti		10 - 40 godina	
- Postrojenja i oprema		1 - 2 godina	
- Automobili			2,5 godina
- Ostala dug. materijalna imovina	5 godina		

### Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda vrednuju se prema cijeni proizvodnje ili prema neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom FIFO metode.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu. Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

### Potraživanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanja po osnovi prodaje kupcima u zemlji i potraživanja za račun drugih, te se mjere po fer vrijednosti. Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti neizvjesnosti naplate i da je utuženo. Ako na datum bilance postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se vrijednosno usklađenje ispravkom vrijednosti i knjiži na teret rashoda poslovanja.

### Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine novac u blagajnama, kratkoročni depoziti u bankama i sredstva na računima banaka.

Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj HNB-a na dan bilance.

### Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti. Obračun poreza vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

### Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Kapital i rezerve društva čine upisani kapital, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit te dobit tekuće godine.

## Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze za bruto plaću, obveze za poreze, doprinose i slična davanja.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za sirovine i materijal, trgovačku robu i izvršene usluge na dan sastavljanja bilance.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću i prijevoz radnika obračunate za prosinac 2016.

Obveze za poreze, doprinose i ostalo odnose se na obveze poreza i doprinosa obračunato na plaću za prosinac, te obvezu za porez na dodanu vrijednost.

## Vremenska razgraničenja

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elementa da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj na 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.

Društvo na ovoj poziciji iskazuje namjenska sredstva doznačena od Grada Pazina, Županije Istarske, te FZOEU-a. Sredstva prikupljena za račun drugih prenose se prema ugovorenoj dinamici korisnicima.

## Bilješka 3. Prihodi od prodaje

Ukupni prihodi ostvareni u 2016. godini iznose 19.173.461 kuna (u 2015. godini 26.021.312) što je za 26,31% manje nego u prethodnoj godini. Smanjenje prihoda od prodaje glavni je razlog ukupnom smanjenju prihoda u 2016. godini.

Pozicija	2015.	2016.
Prihodi od prodaje	25.219.253	18.970.473
Financijski prihodi	68.813	20.051
Ostali poslovni prihodi	733.246	182.937
<b>Ukupno</b>	<b>26.021.312</b>	<b>19.173.461</b>

Prihodi od prodaje u 2016. godini iznose 18.970.473 (25.219.253 u 2015. godini) što iznosi smanjenje od 24,78 % u odnosu na 2015. godinu. Poslovni prihodi odnose se na redovne prihode društva prodajom svojih usluga, prihode od prodaje trgovačke robe i prihode prodajom stambeno-poslovnih prostora. U 2015. godini izgradnja stambeno poslovne zgrade u Ulici M. Bulešića glavni je razlog povećanih prihoda u odnosu na 2016. godinu. Najveći udio u prihodima od prodaje u 2016. godini čine odvoz komunalnog otpada i održavanje i izgradnja koji zajedno imaju više od 60% udjela u ukupnim prihodima.

Financijski prihodi bilježe smanjenje u 2016. godini za 70,86 % u odnosu na 2015. godinu. Razlog smanjenja financijskih prihoda su kamate na oročena sredstva u banci kojih u 2016. godini nije bilo.



Ostali poslovni prihodi u 2016. godini smanjeni su u odnosu na 2015. godinu za 75 %. U 2016. godini iznose 20.051, a čine ih prihodi iz proteklih godina, naknadnih odobrenja, naplaćena otpisana potraživanja i ostali prihodi naplaćeni u ovršnim postupcima. U 2016. godini smanjeni su ukupni poslovni prihodi najvećim dijelom zbog naplaćene ovrhe u 2015. godini prema OTP banci u iznosu od 516.539 kuna.

#### Bilješka 4. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u 2015. godini iznosili su 3.921.651 kuna, u 2016. godini iznose 3.526.548 kuna. Ukupni troškovi sirovina i materijala u odnosu na 2015. godinu smanjeni su za 10,07 %.

Pozicija – Troškovi sirovina i materijala	2015.	2016.
Utrošen građevinski materijal	2.060.163	1.843.712
Utrošeni rezervni dijelovi	219.928	224.833
Utrošeni rezervni dijelovi – osobni automobili	14.012	10.295
Utrošen uredski materijal	103.497	104.089
Ostali potrošni materijal	76.432	81.806
Električna energija	66.304	61.217
Loživa ulja – centralno grijanje	27.748	31.122
Gorivo za teretna vozila i strojeve	1.063.327	948.668
Gorivo za osobne automobile	56.202	48.017
Utrošena ulja i maziva	60.613	40.301
Auto gume – strojevi i vozila	77.957	87.345
Auto gume – osobna vozila	6.024	3.254
Radna odjeća i obuća	83.801	34.847
Sitni inventar	19.655	7.042
<b>Ukupno</b>	<b>3.921.651</b>	<b>3.526.548</b>

Najveći udio u troškovima sirovina i materijala čine troškovi građevinskog materijala sa 52,28%, troškovi goriva i maziva 29,40% i utrošeni rezervni dijelovi 6,67%.

**Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi**

Ostali vanjski troškovi na dan 31.12.2016.g. iznose 3.482.736 kuna koji su se u odnosu na 2015.g. smanjili za 54,50%. Najveći udio u ostalim vanjskim troškovima zauzimaju troškovi izrade proizvoda (35,24%) koji su se u 2016.g. smanjili za 75,45%, a do smanjenja je došlo zbog toga što u 2016.g. nema troškova vezanih uz građevinsku izgradnju stambeno-poslovne zgrade M.Bulešića, za razliku od 2015.g gdje su ti troškovi iznosili 5.000.647 kuna.

Pozicija	2015.	2016.
Poštanske usluga	101.662	89.545
Usluge cestovnog prijevoza robe	22.286	142.436
Usluge fiksne telefonije i Interneta	59.733	52.440
Usluge mobilnih telefona	47.522	46.542
Usluge studentskog servisa	98.915	76.671
Usluge na izradi dizajna	27.511	106.670
Usluge održavanja osobnih automobila	6.676	16.492
Usluge popravka i održavanja teretnih vozila i strojeva	225.240	183.770
Ostale usluge održavanja	19.331	49.840
Zakupnine za zemljišta i građevinske objekte	77.273	109.273
Najamnine za opremu	213.392	16.280
Usluge reklame i promidžbe	29.238	23.849
Voda za piće, pranje i sanitarije	47.016	24.795
Deratizacija, dezinfekcija i eradikacija korova	62.007	92.600
Usluge ispitivanja i analize voda, mulja, betona	52.037	23.364
Ostale komunalne usluge	36.088	20.531
Zdravstvene i veterinarske usluge	31.900	63.641
Bankarske usluge i provizije	89.912	69.927
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	30.500	2.357
Geodetske usluge	65.436	28.430
Revizorske usluge	30.000	30.000
Usluge tehničkog projektiranja, arhitektonske i usluge nadzora	262.501	148.979
Iso standardi	6.092	10.005
Premije osiguranja imovine	267.606	208.743
Komunalne naknade i druge naknade	41.715	40.275
Usluge obrade podataka i održavanje softwera	245.697	198.470
Naknade za cestarine i tehnički pregled prilikom registracije vozila	113.594	92.961
Ostale usluge	344.225	286.394
Troškovi izrade proizvoda	5.000.647	1.227.456
<b>Ukupno</b>	<b>7.655.752</b>	<b>3.482.736</b>

**Bilješka 6. Troškovi osoblja**

Troškovi osoblja su u 2016. godini iznosili ukupno 7.146.570 kuna. Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne naknade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	2015.	2016.
Neto iznosi plaća	4.383.028	4.531.000
Doprinosi iz plaće	1.180.730	1.219.552
Porez i prerez na dohodak iz plaće	339.888	347.202
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	885.547	914.665
Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu	29.518	30.488
Doprinos za zapošljavanje	100.362	103.663
<b>Ukupno</b>	<b>6.919.073</b>	<b>7.146.570</b>

**Bilješka 7. Troškovi amortizacije**

Ukupni troškovi amortizacije iznose 2.552.253 kuna. U tablici je pregled obračunate amortizacije:

Pozicija	2015.	2016.
Amortizacija	2.286.123	2.509.808
Amortizacija osobnih automobila	52.459	42.446
<b>Ukupno</b>	<b>2.338.582</b>	<b>2.552.254</b>

**Bilješka 8. Ostali troškovi**

Ostali troškovi poslovanja u 2016. godini iznose 1.655.380 kuna (u 2015. godini iznosili su 1.742.820) što iznosi smanjenje ukupnih ostalih troškova poslovanja za 5,02%.

U tabličnom prikazu strukture ostalih troškova poslovanja vidljivo je da najvećim dijelom u tim troškovima sudjeluju troškovi naknade za prijevoz zaposlenika i to sa 48,82%.

<b>Pozicija</b>	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Dnevnice	7.905	12.083
Naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putovanju	10.932	13.518
Naknade troškova prijevoza zaposlenika	818.690	808.167
Kotizacije za seminare i stručna usavršavanja	15.128	57.715
Jubilarne nagrade	35.500	16.500
Dar u naravi	28.200	28.000
Dar djeci zaposlenika		24.600
Prigodne godišnje nagrade (do 2.500,00 kuna neoporezivo)	140.500	156.500
Ostale potpore radnicima	6.000	5.569
Otpremnine	150.686	217.600
Troškovi reprezentacije	48.000	72.190
Članarine	27.149	22.724
Ekološke naknade	158.854	12.810
Takse, upravni i sudski troškovi	15.667	15.452
Javnobilježničke nagrade	50.235	6.600
Troškovi stručne literature	14.067	11.545
Troškovi zaštite okoliša	22.638	5.272
Naknade za nadzorni odbor	123.874	103.348
Porezi koji ne ovise o rezultatu	20.104	20.350
Naknade na drugi dohodak	28.696	28.043
Ostali troškovi	19.995	16.794
<b>Ukupno</b>	<b>1.742.820</b>	<b>1.655.380</b>

**Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi**

Ostali poslovni rashodi odnose se na rashode darovanja koji u 2016. godini iznose 154.611 kuna.

Pozicija	2015.	2016.
Rashodi darovanja	90.680	128.289
Kazne, penali i naknadne šteta	1.837	15.266
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi imovine	3.664	11.056
<b>Ukupno</b>	<b>96.181</b>	<b>154.611</b>

**Bilješka 10. Porez na dobit**

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 110.604 kuna.

Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2016. godini 20%. Obračunati porez na dobit za 2016. godinu iznosi 45.871 kuna, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

Pozicija	2016.
Dobit prije oporezivanja	110.604
Uvećanje dobiti	
- troškovi reprezentacije	50.120
- troškovi za osobni prijevoz	42.499
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	15.267
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	85.882
Umanjena dobit	
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	19.172
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	55.843
Porezna osnovica	229.356
Stopa poreza na dobit	20%
Obveza poreza na dobit	45.871
Dobit poslije oporezivanja	64.732

**Bilješka 11. Kratkotrajna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina ima slijedeću strukturu	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2016.			Promjene tijekom godine	
		Bruto	Ispravak	Neto	Povećanje	Smanjenje
1.	Zemljište	5.049.913		5.049.913	122.098	
2.	Ulaganja na tuđoj imovini	171.236	74.916	96.320		42.809
3.	Građevinski objekti	19.254.663	11.165.970	8.088.693		1.242.554
4.	Postrojenje i oprema	477.030	434.362	42.668		32.710
5.	Alati, pogonski inventari transportna sredstva	23.517.940	20.839.860	2.678.080	260.216	
6.	Materijalna imovina u pripremi	6.651.407		6.651.407	5.370.804	
7.	Ukupno	55.122.189	32.515.108	22.607.081	5.753.118	1.318.073

**Bilješka 12. Kratkotrajna imovina**

Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2016.g. iznosi 12.558.973 kuna. Zalihe sudjeluju u kratkotrajnoj imovini sa 1,24%, potraživanja sa 48,61%, kratkotrajna financijska imovina sa 25,93% te novac u banci i blagajni s 24,22%.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.
Zalihe	120.582	156.724
Potraživanja	6.750.510	6.107.229
Kratkotrajna financijska imovina	3.277.755	3.256.805
Novac	2.525.876	3.039.561
<b>Ukupno</b>	<b>12.674.723</b>	<b>12.560.319</b>

**Bilješka 13. Zalihe**

Stanje na zalihama iznosi 156.724 kuna, detaljan prikaz po vrstama prikazan je u tablici:

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.
Građevinski materijal	70.248	68.901
Sitan inventar i autogume u upotrebi	592.797	565.516
Ispravak vrijednosti - sitni inventar i autogume	-592.797	-565.516
Pogrebna roba	42.524	30.655
Roba u cvjećarni	7.810	10.729
Predujmovi za zalihe		46.440
<b>Ukupno</b>	<b>120.582</b>	<b>156.724</b>

Stanje na zalihama u 2016.g. bilježi porast od 29,97% u odnosu na 2015.g.

**Bilješka 14. Potraživanja**

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>6.738.799</b>	<b>6.105.883</b>
<i>Potraživanja za odvoz komunalnog otpada</i>	1.997.553	1.917.165
<i>Potraživanja od građevinskih radova i nerazvrstanih cesta</i>	1.505.968	1.750.820
<i>Potraživanja za račun drugih</i>	234.298	294.465
<i>Ostala potraživanja od kupaca</i>	3.000.980	2.143.433
<b>Potraživanja od zaposlenih</b>	<b>613</b>	<b>400</b>
<b>Potraživanja od države i drugih institucija</b>	<b>11.098</b>	<b>946</b>
<b>Ukupno</b>	<b>6.750.510</b>	<b>6.107.229</b>

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja po osnovi pružanja usluga iz djelatnosti. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 6.105.883 kuna. Smanjenje potraživanja nastalo je radi povećanja naplaćenih potraživanja.

**Bilješka 15. Novac na računu i u blagajni**

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2016. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2015.	2016.
Žiro račun	2.520.213	3.038.984
Blagajna	5.663	577
<b>UKUPNO</b>	<b>2.525.876</b>	<b>3.039.561</b>

**Bilješka 16. Kapital i rezerve**

Kapital obuhvaća pozicije: temeljni kapital, zakonske rezerve, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit i dobit tekuće godine. Dobit nakon oporezivanja povećana je u odnosu na prethodno razdoblje iznosi 64.732 kune.

**Bilješka 17. Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2016. godine sadržane su od pozicija prema tablici:

Pozicija	2015.	2016.
Obveze prema dobavljačima	2.233.682	1.696.350
Obveze prema zaposlenicima	500.246	496.973
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	520.909	383.625
Ostale kratkoročne obveze		10.595
<b>Ukupno</b>	<b>3.254.837</b>	<b>2.587.543</b>

Obveze prema zaposlenima u visini od 496.973 odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2016. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2017. godine.

Prema tablici vidljivo je kako su se kratkoročne obveze u 2016. godini smanjile za 20,82% u odnosu na prethodnu godinu.



**Bilješka broj 18. Primici i izdaci novca i novčanih ekvivalenata**


Opis	Iznos
Novčani tijek od poslovne aktivnosti	7.525.905
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti	7.030.108
Novčani tijek od financijske aktivnosti	-24.921
Neto novčani tijek – povećanje	513.685
Novac na početku razdoblja	2.525.876
Novac na kraju razdoblja	3.039.561

Neto novčani tijek pokazuje povećanje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca za 513.685 kuna. Društvo je tijekom razdoblja smanjilo financijsku imovinu, povećala se naplata za račun drugih i povećala se naplata potraživanja, sukladno tome povećan je novac na kraju razdoblja.

**Bilješka 19. Izvještaj o promjenama kapitala**

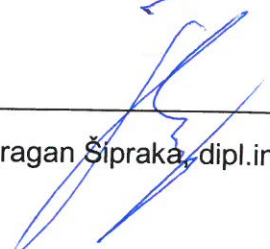
Kapital je tijekom tekućeg razdoblja povećan za prijenos ostvarene dobiti prethodnog razdoblja. Dobit nakon oporezivanja koja je ostvarena u iznosu od 64.732 kuna, bit će raspoređena sukladno Odluci Skupštine društva.

Voditelj računovodstva:

  
 Rafaela Šilić-Brajković



Predsjednik uprave:

  
 Dragan Šipraka, dipl.ing.

Pazin, lipanj 2017.