

USLUGA
društvo s ograničenom odgovornošću za
obavljanje komunalnih djelatnosti
PAZIN

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I TEMELJNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2019 GODINU

Pazin, Lipanj 2020

Sadržaj:

Odgovornost za financijska izvješća.....	3
Izvješće revizora.....	4 - 6
Izvješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2019 godine.....	7 - 8
Izvješće o računu dobiti i gubitka društva za 2019 godinu.....	9
Izvješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2019 godinu.....	10
Izvješće o promjenama kapitala društva za 2019 godinu.....	11 - 12
Bilješke uz financijska izvješća za 2019 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 2019., 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 2019., 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:

Vladimir Burić

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

U Pazinu, 30. Travnja 2020 godine



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 2019., 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 2019. 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na učinke ostvarenih gubitaka prethodne godine koji su oslabili financijski položaj Društva, koji unatoč ostvarenom pozitivnom rezultatu tekuće godine još nisu sanirani.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće 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 *Izvješće 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 zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.



ECONOMY d.o.o.
PODUZEĆE ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU

IBAN : HR30 2402 0061 1003 75248
OIB: 56788189835

52000 Pazin, Lindar 5b
Tel. 052 616-230, 616-231
E-mail: economy@economy.hr

- 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.

U Pazinu, petak, 12. lipnja 2020.

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

Damir Ivšić, ovlaštenu revizor

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

Damir Ivšić, ovlaštenu revizor, direktor

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2019 godine – AKTIVA

u kunama bez lipa

OPIS POZICIJE	AOP	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	23.513.240	21.326.741
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	322.076	295.057
1 Izdaci za razvoj	004		
2 Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala	005		
3 Goodwill	006		
4 Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5 Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6 Ostala nematerijalna imovina	009	322.076	295.057
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	23.191.164	21.031.684
1. Zemljište	011	5.208.438	5.208.438
2. Građevinski objekti	012	11.908.052	10.741.569
3. Postrojenja i oprema	013	93.637	101.070
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	5.285.091	4.284.661
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	695.946	695.946
8. Ostala materijalna imovina	018		
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA 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 interesom	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim	025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim	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	10.068.503	9.689.900
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	91.844	100.395
1. Sirovine i materijal	039	39.746	49.671
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	52.098	50.724
5. Predujmovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	7.461.904	6.031.202
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	7.309.462	5.979.390
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	400	400
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	114.051	5.226
6. Ostala potraživanja	052	37.991	46.186
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	2.319.535	2.329.733
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 interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062	2.319.535	2.329.733
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	195.220	1.228.570
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	33.581.743	31.016.641
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2019 godine – PASIVA

u kunama bez lila

OPIS POZICIJE	AOP	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	13.546.465	13.610.450
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	-424.264	-2.254.952
1. Zadržana dobit	082		
2. Preneseni gubitak	083	424.264	2.254.952
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-1.830.688	63.985
1. Dobit poslovne godine	085		63.985
2. Gubitak poslovne godine	086	1.830.688	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
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		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	2.039.255	1.535.476
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 sudjelujućim	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	2.039.255	1.535.476
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		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	3.947.242	2.783.214
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim	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	3.010.413	1.874.496
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	464.782	430.776
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	472.047	459.490
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121		18.452
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	14.048.781	13.087.501
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	33.581.743	31.016.641
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		

Izviješće o računu dobiti i gubitka društva za 2019 godinu

u kunama bez lica

Red. broj	OPIS POZICIJE	AOP	Iznos	
			Prethodne godina	Tekuće godine
1	2	3	4	5
I.	POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	18.260.250	19.624.371
	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		
	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	17.920.585	19.209.435
	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		
	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		
	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	339.665	414.936
II.	POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	20.036.804	19.513.835
	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		
	2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	7.375.490	7.748.330
	a) Troškovi sirovina i materijala	134	2.694.297	2.235.241
	b) Troškovi prodane robe	135	376.304	346.383
	c) Ostali vanjski troškovi	136	4.304.889	5.166.706
	3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	7.739.298	7.452.378
	a) Neto plaće i nadnice	138	4.936.296	4.758.949
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	1.752.365	1.734.335
	c) Doprinosi na plaće	140	1.050.637	959.094
	4. Amortizacija	141	2.509.740	2.321.647
	5. Ostali troškovi	142	2.257.319	1.528.191
	6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	1.960	248.260
	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		13.752
	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	1.960	234.508
	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	152.997	215.029
III.	FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	27.009	25.667
	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	27.009	15.469
	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		10.198
	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		
	10. Ostali financijski prihodi	164		
IV.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	81.143	72.219
	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	81.143	72.219
	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	18.287.259	19.650.038
X.	UKUPNI RASHODI (AOP 131 + 165 + 175 + 176)	178	20.117.947	19.586.054
XI.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-1.830.688	63.984
	1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	63.984
	2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	1.830.688	0
XII.	POREZ NA DOBIT	182		
XIII.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-1.830.688	63.984
	1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	63.984
	2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	1.830.688	0

Izješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2019 godinu

u kunama bez lpa

Naziv Pozicije	Aop	Prethodna Godina	Teuća Godina
Novćani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1 Dobit prije oporezivanja	001	-1.830.688	63.984
2 Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	2.509.740	2.321.647
a) Amortizacija	003	2.509.740	2.321.647
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici 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 nenovćane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I Povećanje ili smanjenje novćanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	679.052	2.385.631
3 Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	824.589	-713.354
a) Povećanje ili smanjenje kratkoroćnih obveza	013	704.859	-1.164.028
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-1.006.491	1.430.702
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	481.551	-8.551
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	644.670	-971.477
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	1.503.641	1.672.277
4 Novćani izdaci za kamate	018		
5 Plaćeni porez na dobit	019		
A) NETO NOVĆANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	1.503.641	1.672.277
Novćani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novćani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		
2. Novćani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022		
3. Novćani primici od kamata	023		
4. Novćani primici od dividendi	024		
5. Novćani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		
6. Ostali novćani primici od investicijskih aktivnosti	026		
III. Ukupno novćani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	0	0
1. Novćani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-4.277.114	-135.148
2. Novćani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029		
3. Novćani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stećeni novac	031		
5. Ostali novćani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		
IV. Ukupno novćani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-4.277.114	-135.148
B) NETO NOVĆANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-4.277.114	-135.148
Novćani tokovi od finansijskih aktivnosti			
1. Novćani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novćani primici od izdavanja vlasnićkih i dužnićkih finansijskih instrumenata	036		
3. Novćani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	1.664.315	
4. Ostali novćani primici od finansijskih aktivnosti	038		
V. Ukupno novćani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	1.664.315	0
1. Novćani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužnićkih finansijskih instrumenata	040		-503.779
2. Novćani izdaci za isplatu dividendi	041		
3. Novćani izdaci za finansijski najam	042		
4. Novćani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		
5. Ostali novćani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		
VI. Ukupno novćani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	0	-503.779
C) NETO NOVĆANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	1.664.315	-503.779
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novćanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVĆANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-1.109.158	1.033.350
E) NOVAC I NOVĆANI EKVIVALENTI NA POĆETKU RAZDOBLJA	049	1.304.378	195.220
F) NOVAC I NOVĆANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	195.220	1.228.570

Izvešće o promjenama kapitala društva za 2019 godinu – Prethodno razdoblje

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice															Ukupno raspo- djeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrol- irajući) 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	Revalorizaci- ske 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	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)	
Prethodno razdoblje																		
1 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	001	14.743.500		973.000				84.917					-424.264		15.377.153		15.377.153	
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	-424.264	0	15.377.153	0	15.377.153	
5 Dobit/gubitak razdoblja	005												-1.830.688		-1.830.688		-1.830.688	
6 Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	006														0		0	
7 Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	007														0		0	
8 Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	008														0		0	
9 Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	009														0		0	
10 Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	010														0		0	
11 Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	011														0		0	
12 Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	012														0		0	
13 Ostale ne vlasničke promjene kapitala	013														0		0	
14 Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	014														0		0	
15 Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	015														0		0	
16 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	016														0		0	
17 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	017														0		0	
18 Otkup vlastitih dionica/udjela	018														0		0	
19 Isplata udjela u dobiti/dividende	019														0		0	
20 Ostale raspodjele vlasnicima	020														0		0	
21 Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	021														0		0	
22 Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	022														0		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	-424.264	-1.830.688	13.546.465	0	13.546.465	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primijene MSF-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	-1.830.688	-1.830.688	0	-1.830.688	
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	0	0	0	0	

Izješće o promjenama kapitala društva za 2019 godinu – Tekuće razdoblje

Opis pozicije	AOP	Raspodjeljivo imateljima kapitala matrice											Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matrice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve		
		Temeljni kapital (upisani)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	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	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 tekućeg razdoblja	027	14.743.500		973.000											13.546.465		13.546.465
2. Promjene računovodstvenih politika	028							84.917					-2.254.952				
3. Ispravak pogreški	029																
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	030	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	-2.254.952	0	13.546.465	0	13.546.465
5. Dobit/gubitak razdoblja	031																
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	032																
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	033																
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	034																
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	035																
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	036																
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	037																
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	038																
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	039																
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	040																
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	041																
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	042																
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	043																
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	044																
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	045																
20. Ostale raspodjele vlasnicima	046																
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	047																
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	048																
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	049	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	-2.254.952	63.985	13.610.450	0	13.610.450
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)																	
I OSTALA SVEOBUHVA TNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	050	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II SVEOBUHVA TNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	051	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	63.985	63.985	0	63.985
III TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	052	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. 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: Vladimir Burić, predsjednik Uprave, zastupa samostalno i pojedinačno.

Članovi nadzornog odbora su:

- Igor Merlić, predsjednik Nadzornog odbora
- Nataša Fijamin, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Neda Mošnjja, član Nadzornog odbora
- Breščić Marko, član Nadzornog odbora
- Paulišić Zdenko, član Nadzornog odbora
- Danijel Bon, član Nadzornog odbora
- Zgrablić Klaudio, 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 Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te računovodstvenim politikama poduzetnika. odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,

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 31.12.2018. (1 EUR= 7,417575 HRK, 1 USD= 6,469192 HRK).

Bilješka 2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je u 2019. godini primjenjivalo računovodstvene politike koje se bitno ne razlikuju od onih koje su se primjenjivale kod sastavljanja financijskih izvještaja u 2018. Godini, te su usklađene sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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 umanjena 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
- Kante za otpad	5 godina
- Polupodzemni spremnici	8 godina
- Automobili	2,5 godina
- Transportna sredstva	8 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 2019.

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 elemenata 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 2019. godini iznose kuna 19.650.038 (u 2018. godini 18.287.259).

Pozicija	2018.	2019.
Prihodi od prodaje	17.920.585	19.209.435
Financijski prihodi	27.009	25.667
Ostali poslovni prihodi	339.665	414.936
Ukupno	18.287.259	19.650.038

Prihodi od prodaje u 2019. povećali su se u odnosu na prethodnu godinu te iznose 19.209.435 kuna. Poslovni prihodi odnose se na redovne prihode društva prodajom svojih usluga, prihode od prodaje trgovačke robe.

Najveći udio u prihodima od prodaje u 2019. godini čine odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada te prihodi jedinice održavanje i izgradnja. Odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada bilježi rast prihoda u odnosu na 2018. godinu koji su povezani sa novim Zakonom o održivom

gospodarenju otpadom i primjenom nove cijene kroz cijelu 2019. godinu, dok su se prihodi od održavanja i izgradnje smanjili u odnosu na prethodnu godinu zbog reorganizacija u dijelu OJ u smislu smanjenja poslovnih aktivnosti i radnih resursa uvjetovanih gospodarskim razlozima, a odnose se prvenstveno na obavljanje poslova dobivenih na javnim nadmetanjima.

Financijski prihodi iznose 25.667 kuna. Financijski prihodi čine prihodi od kamata i pozitivnih tečajnih razlika.

Ostali poslovni prihodi u 2019. godini iznose 414.936 kuna i najveći udio u njima imaju prihod od prodaje materijalne i nematerijalne imovine, naknada šteta s temeljem osiguranja i povrat naknade Fonda za opterećenje okoliša prema konačnom rješenju.

Bilješka 4. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u 2018. godini iznosili su 2.694.296 kuna, dok u 2019. godini iznose 2.235.241 kuna. Ukupni troškovi sirovina i materijala u odnosu na 2018. godinu smanjeni su za 17.04%.

Pozicija – Troškovi sirovina i materijala	2018.	2019.
Utrošen građevinski materijal	834.578	749.775
Utrošeni rezervni dijelovi	83.089	137.263
Utrošeni rezervni dijelovi – osobni automobili	8.246	4.472
Utrošen uredski materijal	121.124	105.629
Električna energija	81.161	69.678
Loživa ulja – centralno grijanje	24.442	39.153
Gorivo za teretna vozila i strojeve	962.833	871.018
Gorivo za osobne automobile	34.724	38.285
Utrošena ulja i maziva	23.649	28.652
Auto gume – strojevi i vozila	99.089	38.748
Auto gume – osobna vozila	972	2.640
Radna odjeća i obuća	69.137	67.120
Sitni inventar i ostali potrošni materijal	351.252	82.808
Ukupno	2.694.296	2.235.241

Najveći udio u troškovima sirovina i materijala čine troškovi goriva i maziva 38,97% i troškovi građevinskog materijala sa 33,54%.

Ukupni trošak goriva za teretna vozila i strojeve u 2019. Godini iznosi 871.018 kuna, te je u odnosu na 2018. godinu smanjen iz razloga smanjenog obima posla u OJ održavanje i izgradnja, dok se u OJ odvoz otpada pojedinačno povećao trošak unutar pozicije zbog povećanog obima posla koji je povezan sa novim zakonom o gospodarenju otpadom.

Trošak građevinskog materijala u 2019. godini iznosi 749.775 kuna. Razlog smanjenja je reorganizacija poslovanja unutar OJ održavanje i izgradnja.

U 2019. godini smanjili su se troškovi sitnog inventara i ostalog potrošnog materijala. U 2018. godini troškovi na poziciji bili su veći radi prilagodbe na novi zakon o gospodarenju otpadom, te se odnose na troškove nabavka čipova za kante, pametnih kartica za otvaranje polupodzemnih spremnika, štampanje naljepnica za zelene otoke i ostalih troškova povezanim sa gospodarenjem otpadom.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi u 2019. godini iznose 5.166.706 i povećani su u odnosu na prethodnu godinu. Najveći udio u ostalim vanjskim troškovima zauzimaju troškovi usluge prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada(42,83%), troškovi izrade proizvoda (12,55%), usluge obrade podataka i održavanje softvera (7,48%).

Pozicija	2018.	2019.
Poštanske usluga	308.751	295.108
Usluge cestovnog prijevoza robe	120.382	31.491
Usluge fiksne telefonije i Interneta	61.140	41.605
Usluge mobilnih telefona	42.507	45.192
Usluge održavanja osobnih automobila	3.300	16.320
Usluge popravka i održavanja teretnih vozila i strojeva	193.273	200.362
Ostale usluge održavanja	55.397	70.818
Zakupnine za zemljišta i građevinske objekte	115.806	129.836
Najamnine za opremu	9.680	3.220
Usluge reklame i promidžbe	52.461	44.233
Voda za piće, pranje i sanitarije	42.293	34.289
Deratizacija, dezinfekcija i eradikacija korova	71.000	75.500
Usluge ispitivanja i analize voda, mulja, betona	33.419	9.048
Ostale komunalne usluge	31.525	31.720
Zdravstvene i veterinarske usluge	67.795	59.510
Bankarske usluge i provizije	83.229	115.288
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	27.266	14.500
Geodetske usluge	26.853	7.450
Revizorske usluge	30.000	30.000
Usluge tehničkog projektiranja, arhitektonske, usluge nadzora i kontrole opasnosti na radu	15.571	8.998
Iso standardi, savjetodavne usluge, upravljanje projektima	7.121	40.000
Premije osiguranja imovine	248.041	226.257
Komunalne naknade i druge naknade	39.556	37.910
Usluge obrade podataka i održavanje softvera	377.995	386.301
Naknade za cestarine i tehnički pregled prilikom registracije vozila	97.519	91.616

Ostale usluge	283.066	258.669
Troškovi izrade proizvoda	674.953	648.635
Usluga prijevoza, obrade i zbrinjavanja kom. otpada	1.170.816	2.212.829
Ukupno	4.304.889	5.166.706

Ukupni vanjski troškovi povećali su se odnosu na prethodnu godinu. Najveći razlog tome je povećanje troškova usluge prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 2.212.829 kuna koji se odnosi na obradu otpada na Županijskom centru za gospodarenje otpadom (ŽCGO) Kaštijun. Razlog povećanja je taj da se u 2018. godini otpad vozio i zbrinjavao na ŽGCO Kaštijun od 01.07.2018. dok je u 2019. godini kroz cijelu godinu.

Troškovi izrade proizvoda iznose 648.635 kn i u najvećem dijelu čine ga troškovi asfaltiranja i ostali troškovi povezani sa održavanjem NC.

Usluge obrade podataka i održavanja softvera iznose 386.301 kn su usluge povezane sa troškovima obrade i održavanja računovodstvenih programa i softverskih rješenja za praćenje i evidentiranje povezanih sa sustavom za gospodarenjem otpadom.

Poštanske usluge u 2019. godini iznose 295.108 . Tokom 2018. godini nastao je trošak slanja preporučanih Izjava svim korisnicima vezano uz Zakon o održivom gospodarenju otpadom te je taj jednokratni trošak iznosio 108.473 kn, dok u 2019. godini tog troška nije bilo. Redovne poštanske usluge koje u najvećem dijelu čine troškovi slanja mjesečnih računa za odvoz i zbrinjavanje otpada u 2019. godini slale su se mjesečno za svih 12 mjeseci, dok je u 2018. godini mjesečno slalo se od 01.07.2018. godine. Od 01. 07. 2018. uvedena je obveza slanja mjesečnih računa za odvoz i zbrinjavanje otpada svim korisnicima, dok se u prethodnim godinama mjesečne račune za kućanstva ispostavljalo tromjesečno u cilju smanjenih troškova.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Pozicija	2018.	2019.
Neto iznosi plaća	4.936.296	4.758.949
Doprinosi iz plaće	1.337.737	1.297.261
Porez i prirez na dohodak iz plaće	414.628	437.074
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	916.252	949.141
Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu	30.542	
Doprinos za zapošljavanje	103.842	9.953
Ukupno	7.739.298	7.452.378

Troškovi osoblja su u 2019. godini iznosili ukupno 7.452.378 kuna i smanjili su se u odnosu na 2018. godinu radi smanjenja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije iznose 2.321.647 kuna. U tablici je pregled obračunate amortizacije:

Pozicija	2018.	2019.
Amortizacija	2.477.957	2.304.791
Amortizacija osobnih automobila	31.783	16.856
Ukupno	2.509.740	2.321.647

Bilješka 8. Ostali troškovi

Pozicija	2018.	2019.
Dnevnice	2.975	4.612
Naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putovanju	9.657	7.207
Naknade troškova prijevoza zaposlenika	787.385	747.458
Kotizacije za seminare i stručna usavršavanja	14.808	40.371
Jubilarnе nagrade	18.000	18.688
Dar u naravi	41.400	44.400
Dar djeci zaposlenika	18.600	13.800
Prigodne godišnje nagrade (neoporezivo)	149.600	235.775
Ostale potpore radnicima	19.500	22.000
Otpremnine	534.310	206.738
Troškovi reprezentacije	34.201	15.319
Članarine	16.277	16.279
Ekološke naknade	13.489	13.238
Takse, upravni i sudski troškovi	8.695	4.530
Javnobilježničke nagrade	34.845	3.790
Troškovi stručne literature	9.791	11.094
Troškovi zaštite okoliša	411.129	5.475
Naknade za nadzorni odbor	84.649	85.063
Porezi koji ne ovise o rezultatu	18.144	18.144
Naknade na drugi dohodak	12.684	
Ostali troškovi	17.180	14.210
Ukupno	2.257.319	1.528.191

U odnosu na 2018. godinu Ostali troškovi smanjili su se u 2019. godini. Razlog smanjenja troškova je smanjenje naknade za opterećenje okoliša radi zatvaranja odlagališta građevinskog otpada Lakota i smanjenje troškova isplata otpremnina.

Najveći udio u ukupnim troškovima imaju troškovi naknade prijevoza zaposlenika na posao sa 48,91 %, troškovi neoporezivih nagrada zaposlenicima sa 15,43 % i troškovi otpremnina 13,53 %. Troškovi naknade prijevoza zaposlenika na posao smanjili su radi smanjena broja

zaposlenika. Troškovi otpremnine iznose 206.738 kuna i odnose se na otpuštanje viška zaposlenika.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi povećali su se u odnosu na prethodnu godinu te u 2019. godini iznose 463.289 kuna.

Pozicija	2018.	2019.
Rashodi darovanja	152.234	59.911
Kazne, penali i naknadne šteta		
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi imovine		13.752
Ostali izvanredni rashodi	763	155.118
Vrijednosno usklađivanje potraživanja	1.960	234.508
Ukupno	154.957	463.289

Rashodi darovanja smanjili su se u odnosu na prethodnu godinu, dok su se povećali troškovi ostalih izvanrednih rashoda i vrijednosnih usklađenja. Razlog povećanja troškova je prijenos kapelice na Groblju Pazin na Grad Pazin te vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca za prethodne godine.

Bilješka 10. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 63.984,79 kuna. Iznos poreznog gubitka za prijenos je 2.131.668,42 kuna.

Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2019. godini 18%.. Skraćeni obračun poreza na dobit dan u nastavku:

Pozicija	2019.
Dobit prije oporezivanja	63.984,79
Povećanje dobiti/smanjenje gubitka	
- troškovi reprezentacije(50%)	7.659,58
- troškovi za osobni prijevoz	44.012,23
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	248.260,18
Smanjenje dobiti/povećanje gubitka	
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	3.811,15
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	38.282,24
Porezna dobit	321.823,39
Preneseni porezni gubitak	-2.453.492
Porezni gubitak za prijenos za naredna razdoblja	-2.131.668,42

Bilješka 11. Dugotrajna imovina

Dugotrajna materijalna imovina ima slijedeću strukturu	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2019.		
		Bruto	Ispravak	Neto
1.	Zemljište	5.208.438		5.208.438
2.	Ulaganja na tuđoj imovini	497.566	202.509	295.057
3.	Građevinski objekti	20.541.453	9.799.884	10.741.569
4.	Postrojenje i oprema	664.983	563.913	101.070
5.	Alati, pogonski inventari transportna sredstva	25.738.310	21.453.649	4.284.661
6.	Materijalna imovina u pripremi	695.946		695.946
7.	Ukupno	53.346.697	32.019.955	21.326.741

Bilješka 12. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2019. godini iznosi 9.689.900 kuna. U kratkotrajnoj imovini najviše sudjeluju pozicija potraživanja u 62,24%, kratkotrajna financijska imovina sa 24,04% te novac na računu 12,68 %

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
Zalihe	91.844	100.395
Potraživanja	7.461.904	6.031.202
Kratkotrajna financijska imovina	2.319.535	2.329.733
Novac	195.220	1.228.570
Ukupno	10.068.503	9.689.900

Bilješka 13. Zalihe

Stanje na zalihama iznosi 100.395 kuna, detaljan prikaz po vrstama prikazan je u tablici:

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
Građevinski materijal	39.747	49.672
Sitan inventar i autogume u upotrebi	586.489	509.782
Ispravak vrijednosti - sitni inventar i autogume	-586.489	-509.782
Pogrebna roba	36.364	38.041
Roba u cvjećarni	15.734	12.682
Predujmovi za zalihe		
Sitan inventar u skladištu - kante za otpad		
Ukupno	91.845	100.395

Bilješka 14. Potraživanja

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca	7.309.461	5.979.390
<i>Potraživanja za odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada</i>	2.798.316	2.256.640
<i>Potraživanja od građevinskih radova i nerazvrstanih cesta</i>	2.080.125	1.326.161
<i>Potraživanja za račun drugih</i>	367.510	397.664
<i>Ostala potraživanja od kupaca</i>	2.063.510	1.998.926
Potraživanja od zaposlenih	400	400
Potraživanja od države i drugih institucija	114.051	5.225
Ostala potraživanja	37.991	46.186
Ukupno	7.461.903	6.031.202

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja po osnovi pružanja usluga iz djelatnosti. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 6.031.202 kuna.

Najveće udio u potraživanjima bilježi pozicija Potraživanja za odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada. Povećani broj poslanih opomena i drugih sredstva naplate rezultirao je smanjenjem potraživanja u odnosu na prethodnu 2019. godinu.

Bilješka 15. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2019. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2018.	2019.
Žiro račun	193.803	1.226.043
Blagajna	1.417	2.526
UKUPNO	195.220	1.228.569

Bilješka 16. Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije: temeljni kapital, zakonske rezerve, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit i dobit tekuće godine. Temeljni kapital tokom godine nije se mijenjao, dobit nakon oporezivanja u 2019. godini iznosi 63.985 kuna.

Bilješka 17. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2019. godine sadržane su od pozicija prema tablici:

Pozicija	2018.	2019.
Obveze prema dobavljačima	3.010.413	1.874.496
Obveze prema zaposlenicima	464.782	430.776
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	472.047	459.490
Ostale kratkoročne obveze		18.452
Ukupno	3.947.242	2.783.214

Obveze prema zaposlenima u visini od 430.776 odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2019. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2020. godine.

Obveze prema dobavljačima čine u najvećem dijelu troškovi povezani sa uslugama prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada te troškovi OJ održavanje i izgradnja. Do dana pisanja bilješki većina obveza je podmirena.

U nastavku je dan pregled obveza prema tri najveća dobavljača prema dospijeću obveza na dan 31.12.2019.:

Dobavljači	Obveza 31.12.2019.
Kaštijun d.o.o.	505.420
Grafist d.o.o.	84.784
Gradatin d.o.o.	29.823

Bilješka broj 20. Dugoročne obveze

Na dan 31.12.2019. godini dugoročne obveze iznose 1.535.476 kuna. Dugoročne obveze odnose se na obveze za financijski leasing za Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje i prijevoz otpada zapremnine 18 m³ i Polupodzemne spremnike sa sustavom za kontrolu ubacivanja otpada(31 kom) i ostalom opremom(korisničke kartice i softver).

Bilješka 20. Izvještaj o promjenama kapitala

Preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 2.254.952 kuna. Dobit tekuće 2019. godine nakon oporezivanja iznosi 63.984 kuna.

Predsjednik uprave:

Vladimir Burić



Pazin, lipanj 2020.