

**KOMUNALNI CENTAR IVANIĆ-GRAD D.O.O.  
IVANIĆ-GRAD, MOSLAVAČKA 13**

**Bilješke uz finansijske izvještaje poduzetnika za razdoblje  
01.01.2017. do 31.12.2017. godine**

**I. INFORMACIJE O DRUŠTVU**

KOMUNALNI CENTAR IVANIĆ-GRAD D.O.O., IVANIĆ-GRAD (u nastavku: Društvo), OIB 77038075724, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao javno trgovačko društvo.

Sjedište Društva: IVANIĆ-GRAD, MOSLAVAČKA 13

Uprava društva: MIKULIĆ MARIO, direktor Društva.

Osnovna djelatnost društva je: Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika

**II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na finansijske izvještaje u 2017. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Finansijski izvještaji prezentiraju istinito i fer finansijski položaj, finansijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predviđeni učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

**III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi finansijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

## **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSF1 5.

## **Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSF1 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

Građevinski objekti	5%
Brodovi veći od 1000 BRT	5%
Osobni automobili	20%
Osnovno stado	20%
Oprema	25%
Dostavna vozila	25%
Mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Software	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

Ako Društvo doneće odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomski koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene

vrijednosti i uključuju u stavku poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

### ***Biološka imovina***

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSF1 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSF1 6.

### ***Ulaganja u nekretnine***

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSF1 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

### ***Dugotrajna imovina namijenjena prodaji***

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerljiva unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerjenje obavlja se u skladu s odredbama HSF1 8.

### ***Finacijska imovina***

Finacijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu finacijsku imovinu. Finacijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSF1 9.

### ***Zalihe***

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSF1 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-nom iznosu.

### ***Potraživanja***

Potraživanja se početno mjeri po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF1 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finacijske poteškoće dužnika, vjerljivost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjenjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim uskladivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

### ***Kapital i rezerve***

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF1 12.

### ***Obveze***

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF1 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

### ***Rezerviranja***

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Priznavanje i mjerjenje se provodi u skladu s HSF1 13.

### ***Vremenska razgraničenja***

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSF1 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

### ***Tekući porez na dobit***

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

### ***Porez na dodanu vrijednost***

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

### ***Odgodena porezna imovina***

Odgodena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

### ***Prihodi***

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomске koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomске koristi. Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2017. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

### ***Rashodi***

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

### ***Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)***

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

## ***IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA***

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

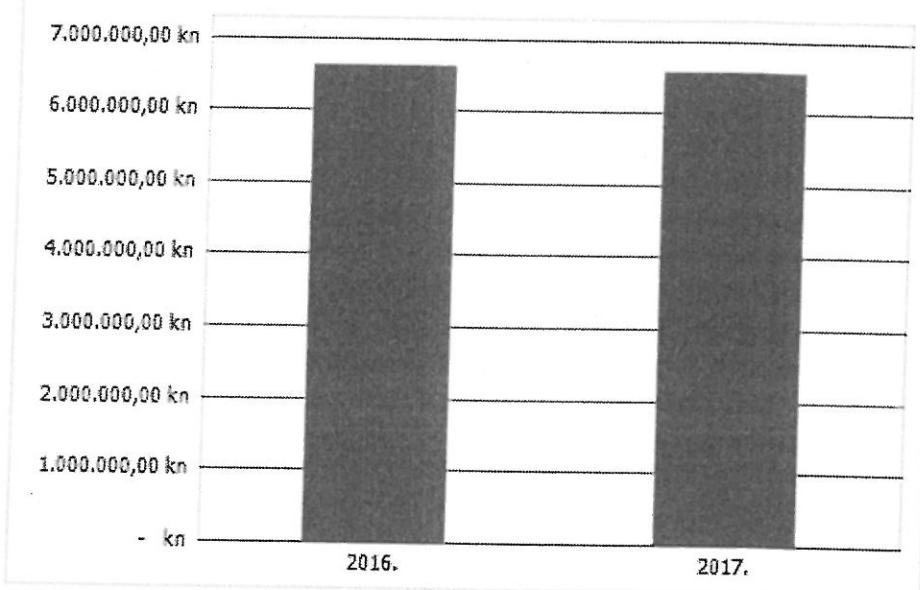
## V. RAČUN DOBITI I GUBITKA

### PRIHODI

Bilješka br. 1

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ukupne prihode u visini od 6.570.306 kn.

#### Usporedba s prethodnom godinom



### Poslovni prihodi

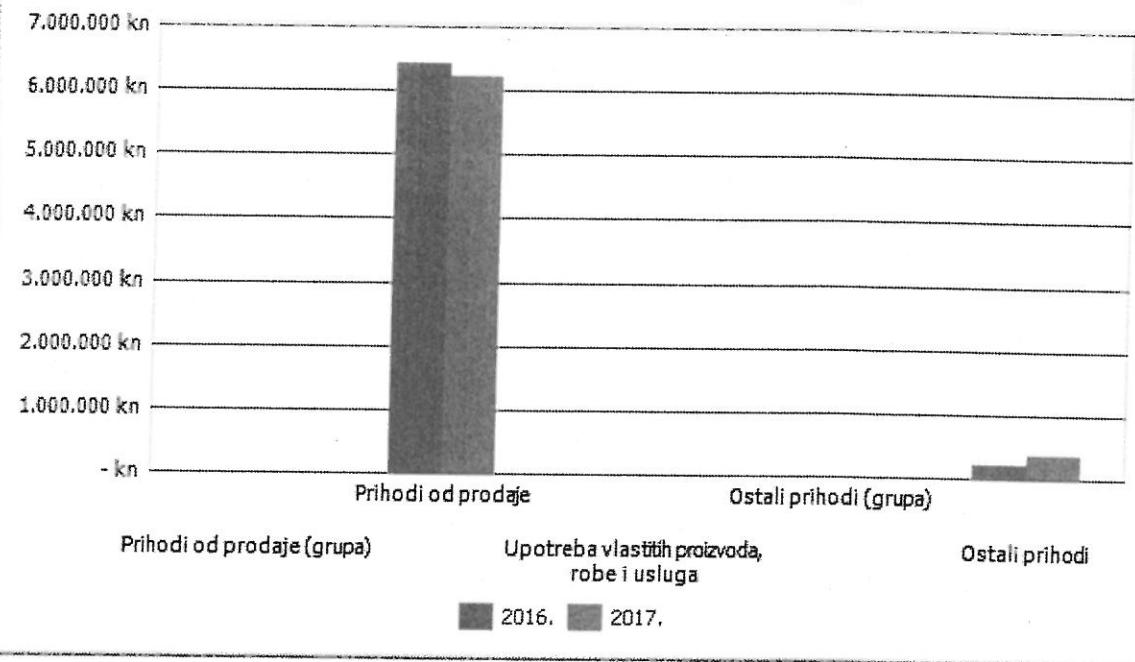
Bilješka br. 2

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje, prihod na temelju uporabe vlastitih proizvoda i ostalih poslovnih prihoda.

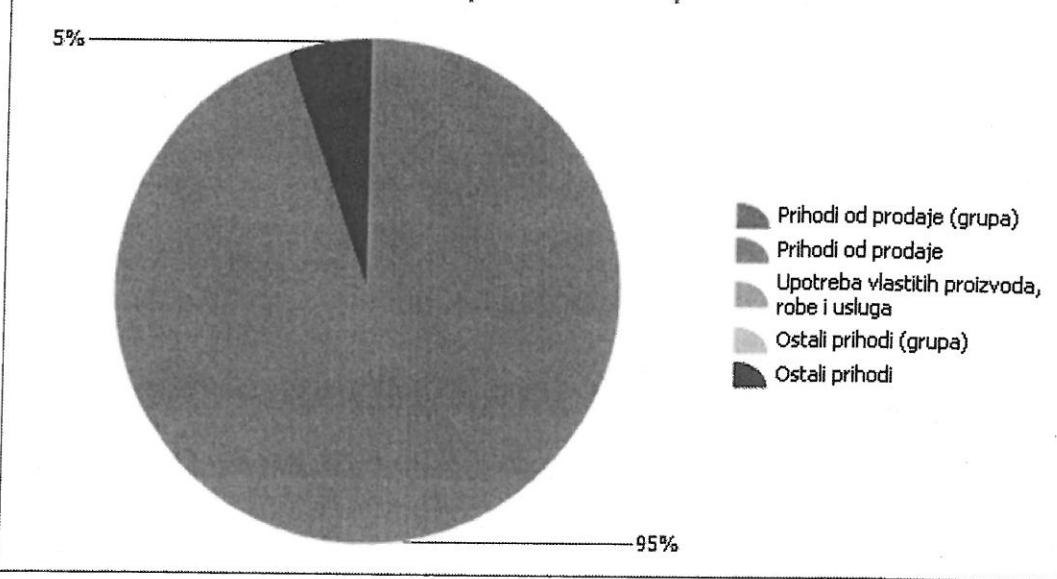
Poslovni prihodi Društva u 2017. godini ukupno su iznosili 6.563.657 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	6.414.724 kn	6.202.810 kn	96,70
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi	200.212 kn	360.847 kn	180,23
UKUPNO	6.614.936 kn	6.563.657 kn	

## Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



## Struktura poslovnih prihoda



### Prihodi od prodaje

#### Bilješka br. 2a

Prema odredbama Zakona o računovodstvu iznos bruto nastalih prihoda s osnove otuđenja dugotrajne imovine u godinama koje su prethodile 2017. godini iskazivao se na poziciji izvanrednih prihoda, a od 2017. godine iskazuje se na poziciji prihoda od prodaje.

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 6.202.810 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	6.414.724 kn	6.202.810 kn	96,70
UKUPNO	6.414.724 kn	6.202.810 kn	

**Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga**  
Bilješka br. 2b

Društvo u poslovnoj godini 2017. nije ostvarilo prihode s osnove upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga.

**Ostali poslovni prihodi**

Bilješka br. 2c

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 360.847 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi	200.212 kn	360.847 kn	180,23
UKUPNO	200.212 kn	360.847 kn	

**Financijski prihodi**

Bilješka br. 3

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od ulaganja u dionice/udjele poduzetnika, kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iz odnosa s poduzetnicima i financijskim institucijama.

Društvo je 2017. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 6.649 kn.

Društvo nije ostvarilo financijske prihode iz odnosa s povezanim osobama i s osobama povezanim sudjelujućim interesima.

**Prihodi od ulaganja u udjele, kamata i tečajnih razlika iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe**

Bilješka br. 3a

Društvo u poslovnoj godini 2017. nije ostvarilo financijske prihode od ulaganja u udjele, kamata i tečajnih razlika iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe.

**Prihodi od ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesima**  
Bilješka br. 3b

Društvo u poslovnoj godini 2017. nije ostvarilo finansijske prihode od ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesima.

**Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova, ostali prihodi od kamata i tečajne razlike**  
Bilješka br. 3c

Finansijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te finansijskih institucija, a koji se sastoje od prihoda od dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova, ostalih finansijskih prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih finansijskih prihoda iznosili su 6.649 kn.

**Nerealizirani dobici od finansijske imovine**  
Bilješka br. 3d

Društvo na dan izvještavanja nije posjedovalo dionice.

**Ostali finansijski prihodi**  
Bilješka br. 3e

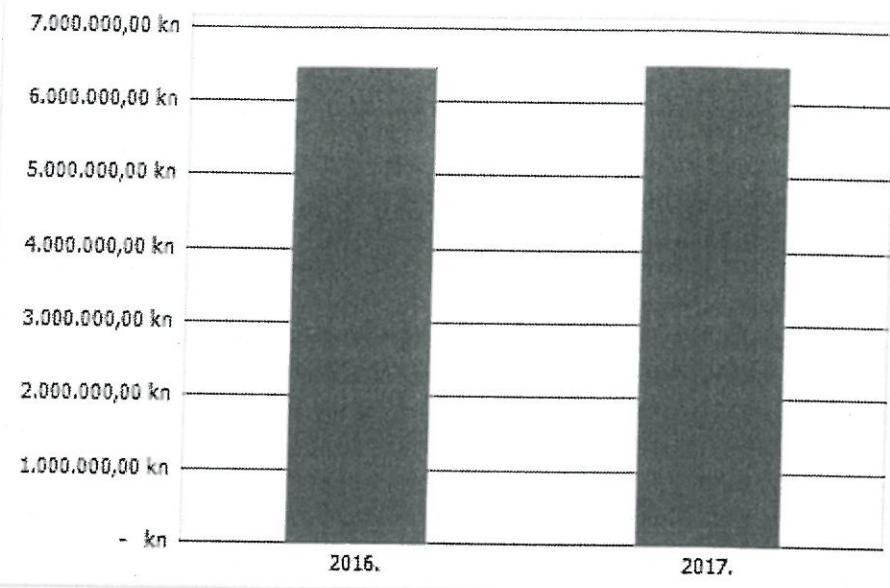
Ostali finansijski prihodi odnose se na finansijske prihode koji su ostvareni od ulaganja u udjele i dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20% na rok kraći od godinu dana te drugih prihoda koji se ne odnose na kamate zajmova i tečajne razlike.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ostalih finansijskih prihoda.

**RASHODI**  
Bilješka br. 4

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ukupne rashode u visini od 6.500.521 kn.

## Usporedba s prethodnom godinom



### **Poslovni rashodi**

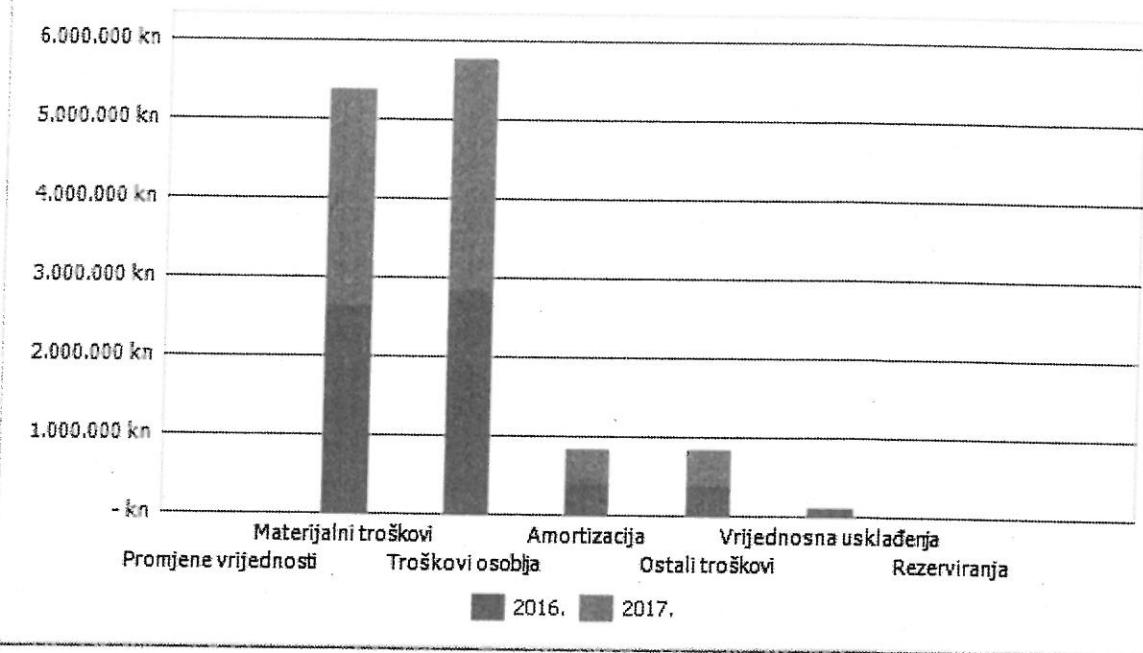
#### Bilješka br. 5

Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda.

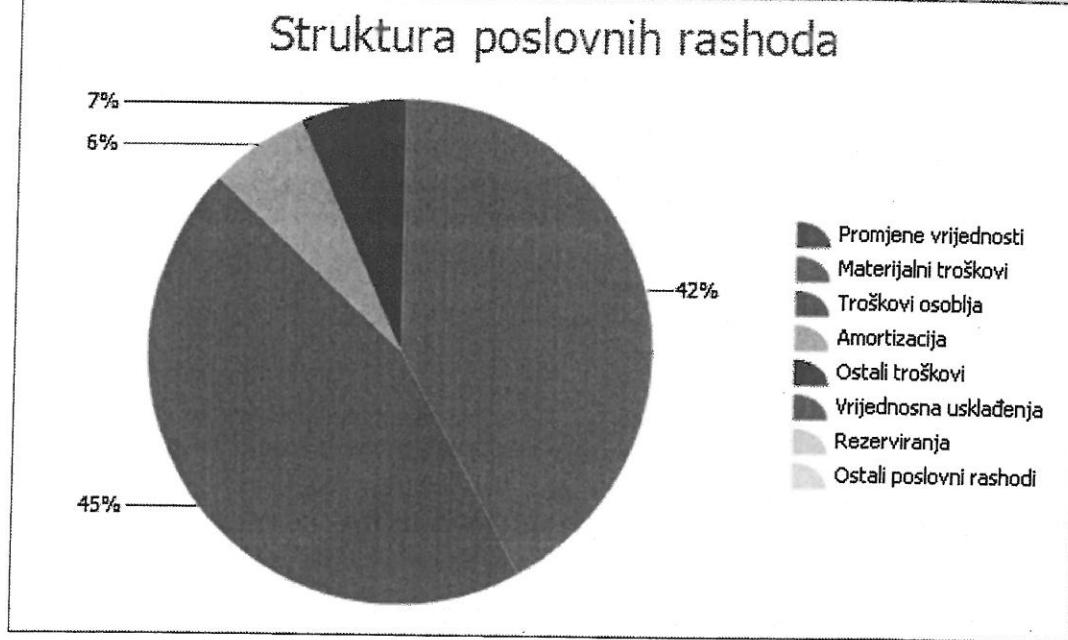
Društvo je u 2017. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 6.461.592 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Promjene vrijednosti	- kn	- kn	
Materijalni troškovi	2.655.081 kn	2.710.480 kn	102,09
Troškovi osoblja	2.856.452 kn	2.905.731 kn	101,73
Amortizacija	411.427 kn	408.761 kn	99,35
Ostali troškovi	383.228 kn	436.620 kn	113,93
Vrijednosna usklađenja	105.153 kn	- kn	0,00
Rezerviranja	- kn	- kn	
Ostali poslovni rashodi	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>6.411.341 kn</b>	<b>6.461.592 kn</b>	

## Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



## Struktura poslovnih rashoda



### **Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda**

Bilješka br. 5a

Društvo u poslovnoj godini 2017. nije imalo poslovnih rashoda po osnovi promjene zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda.

### **Materijalni troškovi**

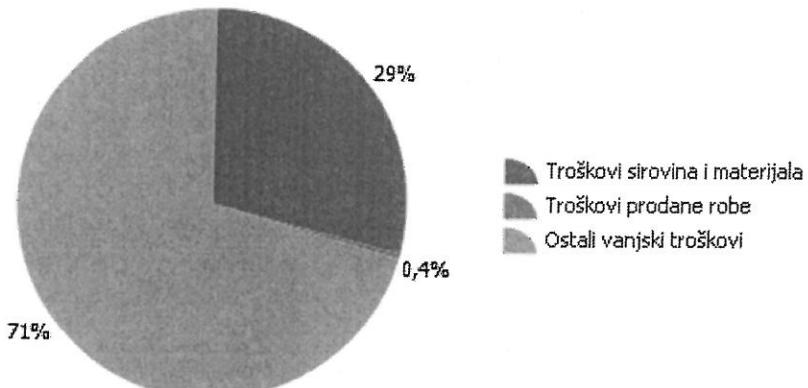
Bilješka br. 5b

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova.

U 2017. godini materijalni troškovi iznosili su 2.710.480 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Troškovi sirovina i materijala	846.951 kn	786.753 kn	92,89
Troškovi prodane robe	337 kn	11.686 kn	3467,66
Ostali vanjski troškovi	1.807.793 kn	1.912.041 kn	105,77
UKUPNO	2.655.081 kn	2.710.480 kn	

### Struktura materijalnih troškova



Na poziciji vanjskih troškova prikazani su troškovi kao što su prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak vanjskih dorada, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa i leasinga, troškovi promidžbe, sajmova i sponzorstava, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

### Troškovi osoblja

#### Bilješka br. 5c

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće.

U 2017. godini troškovi osoblja iznosili su 2.905.731 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Neto plaće i nadnice	1.818.651 kn	1.871.911 kn	102,93
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	609.777 kn	601.141 kn	98,58
Doprinosi na plaće	428.024 kn	432.679 kn	101,09
UKUPNO	2.856.452 kn	2.905.731 kn	



### **Amortizacija**

Bilješka br. 5d

U 2017. godini trošak amortizacije iznosio je 408.761 kn. Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

### **Ostali troškovi**

Bilješka br. 5e

Ostale troškove čine premije osiguranja, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, zdravstvene usluge, troškovi prava korištenja, troškovi članarina, troškovi poreza koji ne ovise o dobitku i ostali nematerijalni troškovi poslovanja.

Društvo je u poslovnoj godini 2017. godini imalo ukupno 436.620 kn ostalih troškova.

### **Vrijednosna usklađenja**

Bilješka br. 5f

Društvo u 2017. godini nije imalo vrijednosna usklađenja nefinansijske imovine.

### **Rezerviranja**

Bilješka br. 5g

Društvo tijekom sastavljanja finansijskih izvještaja, a u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit te standarda finansijskog izvještavanja, nije imalo potrebe niti obavezu izvršiti rezerviranja.

### **Ostali poslovni rashodi**

Bilješka br. 5h

Društvo u 2017. godini nije imalo ostalih poslovnih rashoda.

### **Finansijski rashodi**

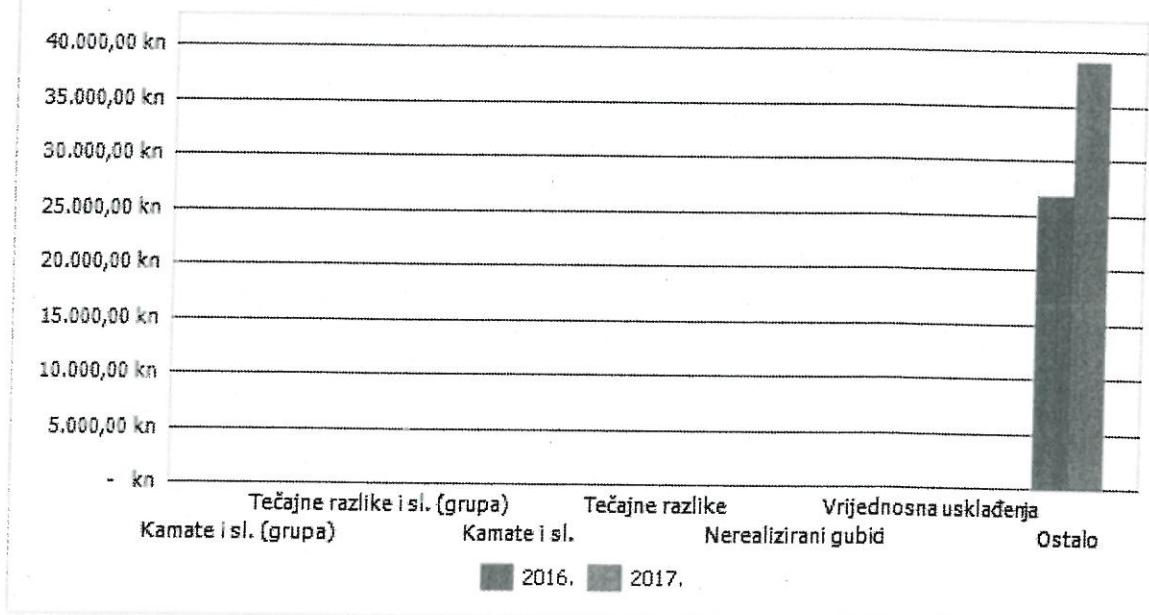
Bilješka br. 6

Financijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) od finansijske imovine, neto vrijednosna usklađenja finansijske imovine i ostale finansijske rashode.

Društvo je 2017. godini ostvarilo finansijske rashode u iznosu 38.929 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	- kn	- kn	
Tečajne razlike i drugi rashodi	- kn	- kn	
Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	- kn	- kn	
Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	- kn	- kn	
Ostali finansijski rashodi	26.663 kn	38.929 kn	146,00
UKUPNO	26.663 kn	38.929 kn	

### Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



### Finansijski rashodi s poduzetnicima unutar grupe

Bilješka br. 6a

Društvo nije ostvarilo finansijske rashode iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe.

**Finansijski rashodi s osnove kamata i sličnih rashoda, tečajnih razlika i drugih rashoda s društvima koji nisu unutar grupe**

#### Bilješka br. 6b

Financijski rashodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s financijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih rashoda iznosili su 38.929 kn.

#### **Nerealizirani gubici od financijske imovine**

##### Bilješka br. 6c

Društvo ne posjeduje financijsku imovinu koja se svodi na prodajnu vrijednost prema tržišnoj vrijednosti izlistanoj na Burzi i/ili uređenom tržištu vrijednosnih papira odnosno nije ostvarilo gubitke na dionicama iz vlastitog portfelja.

#### **Neto vrijednosna usklađenja financijske imovine**

##### Bilješka br. 6d

Neto vrijednosno usklađenje financijske imovine proizlazi iz promjene njene vrijednosti prema mjerenu po fer vrijednosti.

Društvo nije imalo neto vrijednosnih usklađenja u 2017. godini.

#### **Ostali financijski rashodi**

##### Bilješka br. 6e

Ostali financijski rashodi se odnose na financijske rashode koji su ostvareni od ulaganja u udjele i dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20% (realizirani gubici) te drugih financijskih rashoda koji se ne odnose na kamate zajmova i tečajne razlike.

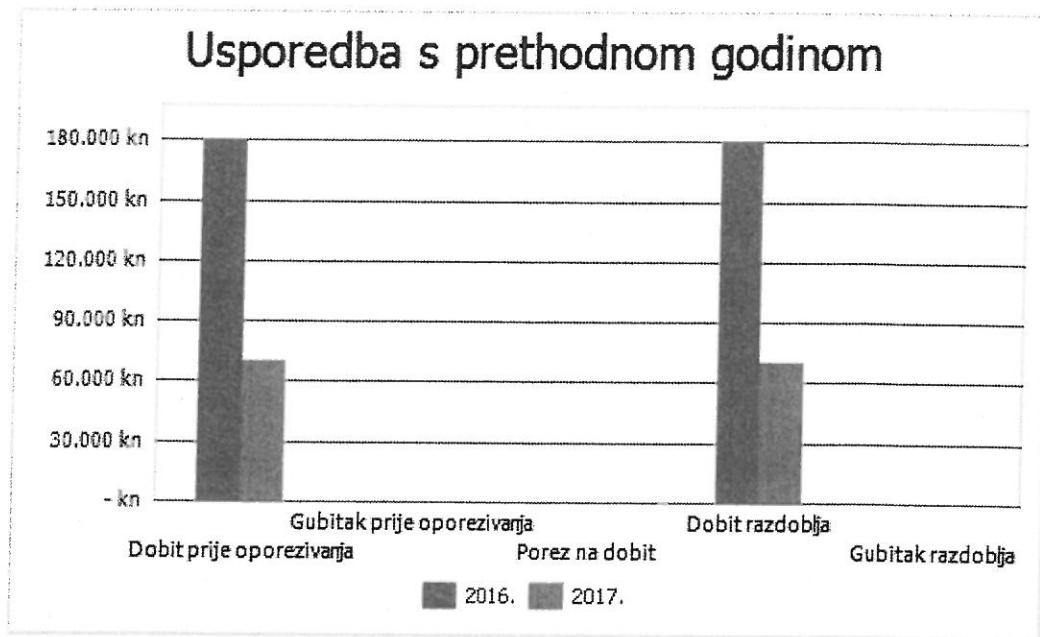
Ostali financijski rashodi u 2017. godini iznosili su 38.929 kn.

#### **POREZ NA DOBIT**

##### Bilješka br. 7

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Dobit prije oporezivanja	179.754 kn	69.785 kn	38,82
Gubitak prije oporezivanja	- kn	- kn	
Porez na dobit	- kn	- kn	
Dobit razdoblja	179.754 kn	69.785 kn	38,82
Gubitak razdoblja	- kn	- kn	



## VI. BILANCA

### AKTIVA

#### DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne finansijske imovine, dugoročnih potraživanja i odgođene porezne imovine.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 2.055.792 kn.

##### Nematerijalna imovina

Bilješka br. 9

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za razvoj, koncesija, patenata, licencija, robnih i uslužnih marki, softvera i ostalih prava, goodwilla, predujmova za nabavku nematerijalne imovine, nematerijalne imovine u pripremi i ostale nematerijalne imovine.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 294.668 kn.

##### Materijalna imovina

Bilješka br. 10

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema, alata, pogonskog inventara i transportne imovine, biološke imovine, predujmova za materijalnu imovinu, materijalne imovine u pripremi, ostale materijalne imovine i ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja finansijskih izvještaja iznosila je 1.761.124 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2016.	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2017.
Zemljište	- kn	- kn	- kn
Građevinski objekti	525.223 kn	- 21.362 kn	503.861 kn
Postrojenja i oprema	108.670 kn	199.072 kn	307.742 kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	721.337 kn	228.184 kn	949.521 kn
Biološka imovina	- kn	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	- kn	-	- kn
Materijalna imovina u pripremi	105.468 kn	-	- kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn	- kn
<b>UKUPNO</b>	<b>1.460.698 kn</b>	<b>405.894 kn</b>	<b>1.761.124 kn</b>

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina koja je utvrđena u skladu sa standardima finansijskog izvještavanja (tj. neto amortizirane vrijednosti) i njezine fer vrijednosti na datum promjene njezine namjene u ulaganja u nekretnine. Ova početna razlika evidentirala se kao revalorizacijska rezerva u skladu sa standardima finansijskog izvještavanja.

Prilikom prijenosa nekretnine mjerene po fer vrijednosti na nekretninu koju koristi vlasnik (*druga mogućnost koja je stavljena na zalihu*) fer vrijednost na datum prijenosa jest trošak nabave.

#### Dugotrajna finansijska imovina

Bilješka br. 11

Dugotrajna finansijska imovina sastoji se od dugoročnih ulaganja u udjele (dionice), ulaganja u vrijednosne papire, danih dugoročnih zajmova, depozita i sličnog, ostalih dugoročnih ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela i ostalih ulaganja u dugotrajnu finansijsku imovinu.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugotrajnu finansijsku imovinu.

#### Dugoročna potraživanja

Bilješka br. 12

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročna potraživanja.

#### KRATKOTRAJNA IMOVINA

### Bilješka br. 13

Kratkotrajna imovina društva sastoje se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoje se od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 1.387.349 kn.

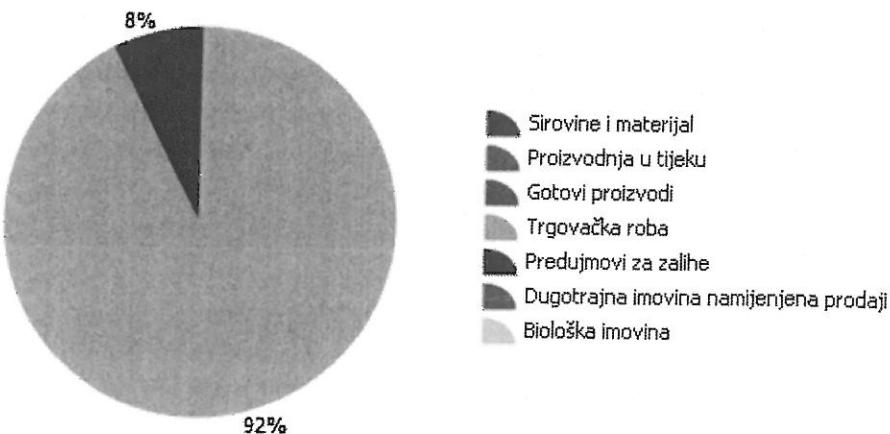
### Zalihe

#### Bilješka br. 14

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 16.646 kn.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 2017/2016
Sirovine i materijal	- kn	- kn	
Proizvodnja u tijeku	- kn	- kn	
Gotovi proizvodi	- kn	- kn	
Trgovačka robा	7.872 kn	15.396 kn	195,58
Predujmovi za zalihe	3.058 kn	1.250 kn	40,88
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	- kn	- kn	
Biološka imovina	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>10.930 kn</b>	<b>16.646 kn</b>	

Struktura zaliha



Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

### Kratkoročna potraživanja

#### Bilješka br. 15

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge,

potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine.

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 1.210.729 kn.

**Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge**  
Bilješka br. 15a

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge i ostala potraživanja razrađuju se na potraživanja od poduzetnika unutar grupe, od društava povezanih sudjelujućim interesom i od nepovezanih osoba.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge da dan izvještavanja iznosila su ukupno 1.175.686 kn.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 2017/2016
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	- kn	- kn	
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Potraživanja od kupaca	895.217 kn	1.175.686 kn	131,33
UKUPNO	895.217 kn	1.175.686 kn	

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga.

**Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika**  
Bilješka br. 15b

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova društva u iznosu 12.319 kn.

**Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija**  
Bilješka br. 15c

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za PDV, potraživanja za više plaćene članarine i slična potraživanja.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija.

**Ostala kratkoročna potraživanja**  
Bilješka br. 15d

Ostala kratkoročna potraživanja sačinjavaju potraživanja stečena cesijom ili nekom drugom vrstom ugovora (otkop tražbine, prijenos i sl.) te potraživanja za dane

predujmove.

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 22.724 kn.

#### **Kratkotrajna finansijska imovina**

Bilješka br. 16

Kratkotrajnu finansijsku imovinu sačinjavaju ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, depoziti i slično te ostala finansijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkotrajnu finansijsku imovinu.

#### **Novac u banci i blagajni**

Bilješka br. 17

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 159.974 kn.

#### **Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Bilješka br. 18

Društvo na dan izvještavanja nije imalo plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda.

### **PASIVA**

#### **Kapital i rezerve**

Bilješka br. 19

Prema standardima finansijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 747.955 kn.

#### **Temeljni (upisani) kapital**

Bilješka br. 20

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 450.000 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

#### **Kapitalne rezerve**

Bilješka br. 21

Kapitalne rezerve odnose se na kapitalni dobitak na prodane dionice, kapitalni dobitak iz prodaje otkupljenih vlastitih dionica i udjela te kapitalne pričuve iz drugih izvora. Kapitalne rezerve mogu sačinjavati povećanje kapitala društva od ulaganja novca, stvari ili prava od strane vlasnika ili dioničara u neupisani kapital društva.

Na dan izvještavanja kapitalne rezerve Društva iznosile su 48.416 kn.

**Rezerve iz dobiti**

Bilješka br. 22

Rezerve iz dobiti obuhvaćaju zakonske rezerve, rezerve za vlastite udjele te statutarne i ostale rezerve.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo rezervi iz dobiti.

**Revalorizacijske rezerve**

Bilješka br. 23

Revalorizacijske rezerve nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo revalorizacijskih rezervi.

**Rezerve fer vrijednosti**

Bilješka br. 24

Rezerve fer vrijednosti sastoje se od fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju, učinkovitog dijela zaštite novčanih tijekova i učinkovitog dijela zaštite ulaganja u inozemstvu.

Društvo na dan izvještavanja nije oformilo rezerve fer vrijednosti.

**Zadržana dobit ili preneseni gubitak**

Bilješka br. 25

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 179.754 kn.

**Dobit ili gubitak poslovne godine**

Bilješka br. 26

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo neto dobit u iznosu 69.785 kn.

**Manjinski (nekontrolirajući) interes**

Bilješka br. 27

Manjinski interesi odnose se na ostvarenu dobit koja pripada Društvu po osnovi udjela u dobiti od društava kod kojih je postotak udjela u vlasništvu manji od 20%.

Društvo nije ostvarilo interes iz odnosa s nekontroliranim društvima.

**Rezerviranja**

Bilješka br. 28

Rezerviranja se provode u skladu s računovodstvenim politikama i standardima finansijskog izvještavanja.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo provedena rezerviranja.

#### **Dugoročne obveze**

Bilješka br. 29

Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeća dužim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo dugoročne obveze u visini od 490.172 kn.



#### **Dugoročne obveze za primljene robe i usluge**

Bilješka br. 29a

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza za primljene robe i usluge.

#### **Dugoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog**

Bilješka br. 29b

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

#### **Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama**

Bilješka br. 29c

Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 490.172 kn.

#### **Dugoročne obveze za predujmove**

**Bilješka br. 29d**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo obaveza za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je duži od godine dana.

**Dugoročne obveze po vrijednosnim papirima**

**Bilješka br. 29e**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza po vrijednosnim papirima.

**Ostale dugoročne obveze**

**Bilješka br. 29f**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ostalih dugoročnih obveza.

**Odgođena porezna obveza**

**Bilješka br. 29g**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročne obveze po osnovi odgođene porezne obveze.

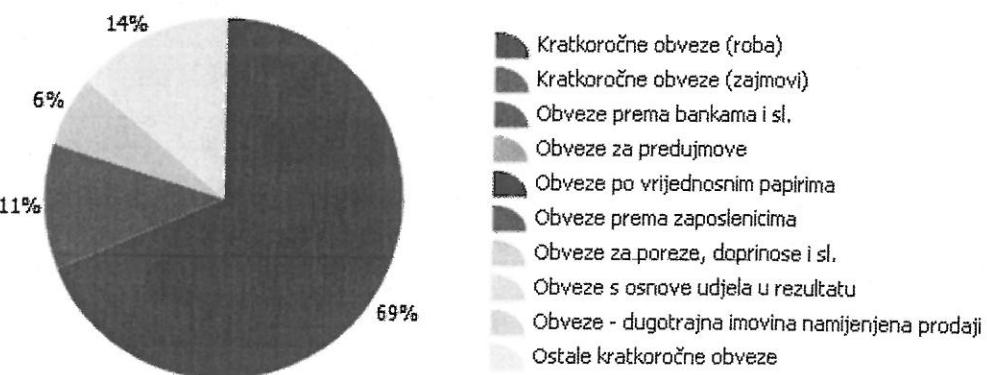
**Kratkoročne obveze**

**Bilješka br. 30**

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeća kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 1.466.946 kn.

Struktura kratkoročnih obveza



**Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge**

**Bilješka br. 30a**

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 1.005.213 kn.

Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

**Kratkoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog**

**Bilješka br. 30b**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročnih obveza po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

**Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

**Bilješka br. 30c**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.

**Kratkoročne obveze za predujmove**

**Bilješka br. 30d**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo obveze za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je manji od godine dana.

**Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima**

**Bilješka br. 30e**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima.

**Kratkoročne obveze prema zaposlenicima**

**Bilješka br. 30f**

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene neto plaće, naknade i slične obveze.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 165.642 kn.

**Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

**Bilješka br. 30g**

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obračunate, a neplaćene obveze.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 92.287 kn.

**Kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu**

**Bilješka br. 30h**

Kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu odnose se na obračunate, a neplaćene obveze vezane za obvezu isplate dobiti povezanim društvima.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu.

**Kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji**  
Bilješka br. 30j

Kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji odnose se na obračunate, a neplaćene obveze vezane uz dugotrajnju imovinu namijenjenu prodaji.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji.

**Ostale kratkoročne obaveze**

Bilješka br. 30j

Ostale kratkoročne obaveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 203.804 kn.

***Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja***

Bilješka br. 31

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda budućeg razdoblja u visini od 738.068 kn.

**VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

**Objava finansijskih izvještaja**

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom finansijskih izvještaja prihvatile finansijske izvještaje za 2017. godinu i odobrila njihovu objavu.

Voditelj računovodstva:  
NATAŠA ĆURIĆ

Direktor:  
MIKULIĆ MARIO

ADMISORIJSKE CENTAR  
IVANIČ-GRAD d.o.o.  
IVANIČ-GRAD, Moslavačka 13  
1 OIB: 77038075724