ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE D.O.O.

126. brigade HV-a 13, 21230 SINJ • Tel: 021/668-150, 668-160 • Fax: 021/821-078
MB: 060305620 • OIB: 79243957155 • IBAN: HR7123300031153062645

08

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
[illegible] GRAD SINJ

Primljeno 28.06.2016	
[illegible]	Org.jed.
[illegible]	Prij. / Vrij.

Grad Sinj

201606022

GRAD SINJ
n/r gradonačelnice

Predmet: **Dostava izvješća o poslovanju za 2015. godinu**

Br. 634/1-2016

Poštovani,

Dostavljamo Vam:

- Izvješće o poslovanju društva Čistoća Cetinske krajine d.o.o. Sinj, za 2015. godinu
- Revizorsko izvješće za 2015. godinu

Napomena: Revizorsko izvješće dostavljamo Vam u kopiji. Original Vam je dostavljen uz poziv za skupštinu koja je održana 27. lipnja 2016. godine

S poštovanjem,

Danica Varenina
Rukovoditelj financijsko-komercijalne službe

ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

U Sinju, 28. lipnja 2016.

ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

I Z V J E Š Ć E

O POSLOVANJU DRUŠTVA

ZA 2015. GODINU

Sinj, svibanj 2016. god.

S A D R Ž A J

		Str.
1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	
1.1.	Djelatnost	1
1.2.	Vlasnička struktura	2
1.3.	Organizacijska struktura	3
1.4.	Kadrovska struktura	3
2.	FINANCIJSKI REZULTAT	
2.1.	Skraćeni račun dobiti i gubitka	4
2.2.	Prihodi	5
2.3.	Rashodi	6
3.	POTRAŽIVANJA I OBVEZE	
3.1.	Potraživanja	8
3.1.1.	Potraživanja od kupaca	8
3.2.	Dugoročne obveze	10
3.3.	Kratkoročne obveze	10
4.	ZAKLJUČAK	12
5.	PRIJEDLOG ZA POKRIĆE GUBITKA	12

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Djelatnost

Društvo Čistoća Cetinske krajine d.o.o. osnovano je Društvenim ugovorom od 11. studenog 2013. godine.

Društvo je nastalo podjelom društva Vodovod i čistoća d.o.o. Sinj, budući da je Zakonom o vodama (NN 153/09) propisana obveza izdvajanja djelatnosti skupljanja, pročišćavanja i opskrbe vodom te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda od ostalih komunalnih djelatnosti iz Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Ugovorom o podjeli i preuzimanju društva Vodovod i Čistoća d.o.o. Sinj od 18. prosinca 2013. godine, društvo Čistoća Cetinske krajine d.o.o. preuzelo je dio imovine i pravnih odnosa društva Vodovod i Čistoća d.o.o. Sinj.

Knjigovodstvena vrijednost preuzete imovine iznosi **2.736.598,23 kn,** što je temeljem čl. 13. Ugovora o podjeli i preuzimanju knjiženo na Ostale rezerve.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu rješenjem Tt-13/6223-4 od 28.11.2013. godine s temeljnim kapitalom od **20.000,00 kn.**

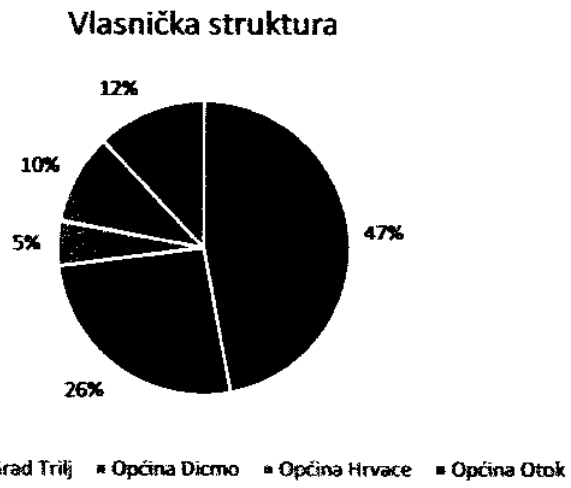
Predmet poslovanja društva su slijedeće djelatnosti:

- održavanje čistoće
- odlaganje komunalnog otpada
- održavanje javnih površina
- tržnica na malo
- održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- skupljanje otpada za potrebe drugih
- prijevoz otpada za potrebe drugih
- posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- uvoz otpada
- izvoz otpada
- kupnja i prodaja robe
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- zastupanje stranih društava
- stručni poslovi prostornog uređenje
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad gradnjom

1.2. Vlasnička struktura

Vlasnici, članovi društva (osnivači) su jedinice lokalne samouprave sa slijedećim udjelima u temeljnom kapitalu:

Jedinica lokalne samouprave	Postotak vlasništva
Grad Sinj	47 %
Grad Trilj	26 %
Općina Dicmo	5 %
Općina Hrvace	10 %
Općina Otok	12 %



1.3. Organizacijska struktura

Društvo svoju djelatnost ostvaruje kroz slijedeće radne jedinice:

- **PC Čistoća**
  - Odjel kućnog otpada
  - Odjel javno-prometnih i zelenih površina
  - Odjel deponija
  - Odjel gradskih groblja i pogrebnog servisa
- **TC financijsko-komercijalni**
- **TC služba za pravne, kadrovske i opće poslove**
- **TC grupa za održavanje voznog parka**

1.4. Kadrovska struktura

Pod utvrđivanjem kadrovske strukture podrazumijeva se utvrđivanje poslova i radnih zadataka potrebnih za obavljanje djelatnosti, broj izvršilaca, stručna sprema zaposlenih, potrebe za kadrovima i posebni uvjeti u pogledu radnih sposobnosti.

Društvo samostalno utvrđuje svoj organizacijski ustroj, strukturu i broj zaposlenika i uvjete koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje pojedinih poslova.

Organizacijsko ustrojstvo regulirano je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Ukupan broj zaposlenika u na dan 31.12.2015. iznosi:

- Na neodređeno vrijeme **77**
- Na određeno vrijeme **5**

Broj radnika po radnim jedinicama je slijedeći:

	Ukupno	Muškarci	Žene
Direktor	1	1	
PC Čistoća	60	56	4
TC Financijsko -komercijalni	9	2	7
TC služba za pravne, kadrovske i opće poslove	6	3	3
TC grupa za održavanje voznog parka	7	7	
UKUPNO:	**83**	**69**	**14**

Ovdje je pribrojen i direktor – ali on nije zaposlenik Društva.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih u Društvu je slijedeća:

	2014.	2015.
VSS	6	7
VŠS	7	8
SSS	23	25
KV	16	16
NSS	26	26
UKUPNO:	**78**	**82**

Prosječna plaća po zaposlenom iznosi:

kn

	2014.	2015.	Index
Bruto plaća	5.960	6.013	101
Neto plaća	4.500	4.587	102

2. FINANCIJSKI REZULTAT

2.1. Skraćeni račun dobiti i gubitka

R.broj	OPIS - POZICIJA	2014.	2015.	Index
1.	Ukupni prihodi	10.410.480,21	10.849.797,80	104
2.	Ukupni rashodi	10.365.075,23	10.972.246,87	106
3.	Dobit/gubitak prije oporezivanja	45.404,98	- 122.449,07	
4.	Porez na dobit	11.617,95	-	
5.	Dobit/gubitak financijske godine	**33.787,03**	- 122.449,07	

2.2. Prihodi

kn

R.broj	Vrsta prihoda	2014.	2015.	Indeks
1.	Prihodi od kupaca - Sinj	2.928.833	2.970.282	101
2.	Prihodi od kupaca – Otok	549.704	547.442	100
3.	Prihodi od kupaca – Trilj	975.446	1.004.072	103
4.	Prihodi od kupaca - Dicmo	302.935	299.996	99
5.	Prihodi od kupaca – Hrvace	380.461	370.634	97
6.	Prihodi od kupaca – pravne osobe	3.076.634	3.013.685	98
7.	Prihodi od kupaca – grobne naknade	216.397	217.606	101
8.	Prihodi od komunalnih usluga	25.808	997	
9.	Prihodi od odvoza i deponiranja otpada	608.683	751.821	124
10.	Prihodi od čišćenja i održ. javnih površina	1.038.583	929.616	90
11.	Prihodi od usluga pogrebnog servisa	154.558	213.915	138
12.	Prihodi od najma –tržnica i groblje	18.811	27.247	145
	Ukupno prihodi od prodaje	**10.276.854**	**10.347.313**	**101**
13.	Prihodi od pristojbi po ovrhama	59.534	157.730	265
14.	Prihodi od refundacija za bolovanja	26.258	65.521	250
15.	Prihodi od naplate šteta od osiguranja	12.322	8.604	70
16.	Prihodi od prodaje otpada	20.511	10.146	49
17.	Prihodi od prodaje dugotr.imovine	-	16.800	
18.	Prihodi od otpisa obveza	2.586	1.673	65
18.	Prihodi od državnih potpora	10.795	221.337	2.050
19.	Ostali prihodi	1.357	20.512	1.511
	Ukupno ostali poslovni prihodi	**133.363**	**502.323**	**377**
20.	Prihodi od kamata	263	162	62
	Ukupno financijski prihodi	**263**	**162**	**62**
	UKUPNO PRIHODI:	**10.410.480**	**10.849.798**	**104**

2.3. Rashodi

kn

R.broj	Vrsta rashoda	2014.	2015.	Index
1.	Materijal za čiš. i održ., održ. zelenih površina, pomoćni materijal	147.157	70.946	48
2.	Materijal za HTZ zaštitu, radna i zašt. odjeća	39.376	60.970	155
3.	Uredski materijal	79.477	40.579	51
4.	Trošak sitnog inventara i autoguma	43.866	64.036	146
5.	Električna energija	58.508	70.555	121
6.	Dizelsko gorivo, benzin i motorno ulje	625.915	592.493	95
	Ukupno troškovi sirovina i materijala	**994.299**	**899.579**	**90**
7.	Troškovi telefona i mobitela	18.956	39.177	207
8.	Troškovi poštarine	99.875	122.594	123
9.	Prijevozne usluge	3.450	14.727	427
10.	Vanjske usluge (ravnanje deponija i dr.)	316.707	336.460	106
11.	Troškovi održavanja vozila	201.428	185.507	92
12.	Troškovi održavanja objekata i opreme	32.331	42.288	131
13.	Usluge servisa	215.207	114.713	53
14.	Troškovi registracije	84.295	69.008	82
15.	Troškovi održavanja softvera i web stranice	42.628	66.796	157
16.	Usluge zaštitara na čuvanju imovine	23.280	10.920	47
17.	Usluge parkinga	3.600	4.045	112
18.	Usluge promidžbe i sponzorstva	6.660	21.300	320
19.	Intelektualne usluge (odvjetnik, javni bilježnik, procjenitelj, revizor)	126.337	142.442	113
20.	Komunalne usluge (kom.naknada, voda, deratizacija)	48.698	43.807	90
21.	Troškovi reprezentacije	21.166	20.540	97
22.	Ostale usluge	31.581	14.526	46
	Ukupno usluge	**1.276.199**	**1.248.850**	**98**
23.	Nabavna vrijednost prodane robe – groblje	6.749	20.857	309
	Ukupno nabavna vrijednost prodane robe	**6.749**	**20.857**	**309**
24.	Neto plaće	4.157.871	4.514.051	109
25.	Porez i prirez iz plaća	254.810	232.005	91

26.	Doprinos za mirovinsko osiguranje	1.094.776	1.171.148	107
27.	Doprinosi na plaće (zdravstvo i zapošlj.)	915.154	1.006.420	110
	Ukupno troškovi plaća	**6.422.611**	**6.923.624**	**108**
28.	Amortizacija	715.208	638.672	89
	Ukupno amortizacija	**715.208**	**638.672**	**89**
29.	Troškovi prijevoza na posao	478.286	529.049	111
30.	Troškovi službenog puta	5.229	4.339	83
31.	Prigodne nagrade zaposlenicima (uskrsnica, regres, božićnica)	139.700	115.600	83
32.	Jubilarne nagrade	23.500	38.000	162
33.	Otpremnine za mirovinu	-	8.000	
34.	Naknada troškova zaposl. prema pravilniku	12.000	11.000	92
35.	Darovi djeci	10.200	13.600	133
36.	Trošak ugovora o djelu	55.133	126.369	229
37.	Premije osiguranja	73.617	101.296	138
38.	Troš.platnog prometa (banka i FINA)	94.856	80.255	85
39.	Bankarske usluge	10.648	7.003	66
40.	Članarine, naknade i slična davanja	1.644	1.644	-
41.	Porez na CMV i tvrtku	5.427	2.040	38
42.	Troškovi seminara i stručne literature	7.633	32.690	428
43.	Darovanja za općekorisne namjene	24.080	44.540	185
44.	Vrijed.uskl. i otpis potraživanja	-	26.047	
45.	Ostali troškovi	1.979	20.168	1.019
	Ukupno ostali troškovi	**943.932**	**1.161.640**	**123**
46.	Troškovi kamata (leasing, dobavlj., PU)	6.077	79.025	1.300
	Ukupno financijski rashodi	**6.077**	**79.025**	**1.300**
	UKUPNO RASHODI	**10.385.075**	**10.972.247**	**106**

Prihodi su porasli za **4,00 %** u odnosu na 2014. godinu, a rashodi za **6,00 %.**

U strukturi prihod i rashoda vidimo da su određeni prihodi i rashodi porasli, drugi su smanjeni u odnosu na 2014., a neki su ostali na istoj razini.

Najveća stavka u porastu **prihoda** su **prihodi od državnih potpora.** Ti prihodi uključuju prihode od sufinanciranja plaća radnika na javnim radovima, te prihode od državnih potpora za investicije (koje se prenose s odgođenih prihoda i suprotstavljaju trošku amortizacije).

Prihodi za održavanje javnih površina smanjeni su u odnosu na 2014. za 10,00 %.

U strukturi **rashoda** najveće stavka je **povećanje masa plaća za 8,00 %.**

Plaće su povećane zbog toga što su u 2015. primljena 2 nova zaposlenika, dva zaposlenika su primljena u 09/2014., te u 2015. imamo povratak jedne radnice porodiljnog dopusta.

U povećanje plaća ulazi i dio koji se odnosi na javne radove (99.740 kn) što je istovremeno i prihod – jer su nam sredstva za javne radove dodijeljena od HZZ-a i Općine Otok.

Također imamo porast troškova ugovora o djelu, jer nam račune (peko 11.000) distribuiraju radnici koji se plaćaju putem ugovora o djelu. To nam je znatno jeftinije nego što bi bilo slanje računa putem pošte.

Porasli su troškovi kamata zbog kamata leasinga za nabavljena vozila.

3. POTRAŽIVANJA I OBVEZE

3.1. Potraživanja

Potraživanja na dan 31.12.2015. su slijedeća:

Vrsta potraživanja	2014.	2015.	
Kupci za komunalne usluge – fizičke osobe	1.111.587	1.040.165	94
Kupci za komunalne usluge – pravne osobe	759.982	632.311	83
Kupci za ostale usluge	413.891	440.995	107
Potraživanja od kupaca – grobne naknade	39.892	118.681	298
Kupci fizičke osobe – utužena potraživanja	168.841	362.736	215
Kupci pravne osobe – utužena potraživanja	90.468	228.639	253
Kupci – nastali troškovi postupka	61.868	155.129	251
Potraživanja za više uplaćeni PDV	54.010	-	
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	-	8.559	
Potraživanja od fonda za zaštitu okoliša	893.592	-	
Ostala potraživanja	77.817	28.661	37
UKUPNO:	**3.671.948**	**3.015.876**	**82**

3.1.1. Potraživanja od kupaca

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. iznose **2.978.656 kn.**
Dospjelo je na dan 31.12.2015. godine **1.788.734 kn** (od toga je **746.504** u ovrhama i predstečajnim nagodbama), a nedospjelo **1.189.922 kn.**

Tijekom 2015. poduzimane su sve mjere za naplatu potraživanja: telefonski pozivi, opomene i ovrhe.

Opis	2014.	2015.
Broj opomena	3.691	5.627
Broj ovrha	577	1.681
Finan.vrij.ovrha	321.951 kn	684.245 kn
Naplaćeno po ovrhama	62.642 kn	360.722 kn

U strukturi potraživanja od pravnih osoba najznačajnija se potraživanja od:

R.br.	Naziv kupca	Iznos	kn
1.	Općina Dicmo	112.905	
2.	Grad Sinj	108.681	(podmireno u 01/2016)
3.	Grad Trilj	73.635	(podmireno u 01/2016)
4.	CETINA d.o.o.	53.200	(39.900 u predsteč.nagodbi)
5.	E-KOLEKTOR	28.034	(kompenzacija)
6.	VENEZIA – Hrvace	26.082	(ovrha)
7.	Općina Hrvace	25.620	(podmireno u 01/2016)
8.	STUDENAC d.o.o.	25.455	(kompenzacija)
9.	Općina Otok	25.045	(podmireno u 01/2016)
10.	DALMACIJA – obrt, Sinj	22.052	(ovrha)
11.	AS-PANINO d.o.o.	21.002	(ovrha)
12.	STOŽINA d.o.o.	20.845	(ovrha)
13.	CONEX TRADE d.o.o.	18.715	
14.	KONČAR d.d.	15.437	
15.	PEKARA KRKA	14.630	
16.	BALINICE	12.528	
17.	DOLMEN d.o.o.	11.875	
18.	MOSTINA	10.496	(kompenzacija)

Veći dio ovih potraživanja podmiren je početkom 2016. godine, dio kompenzacijama a drugi dio uplatama, osim potraživanja u predstečajnim nagodbama i ovrsi.

Najveći dužnik je **Općina Dicmo** i tu je naplata jako loša.
CETINA d.o.o. – dio duga je prijavljen u predstečajnu nagodbu.

Tijekom 2014. i 2015. određeni broj naših kupaca pokrenuo je postupak **predstečajne nagodbe**, pa smo prijavili slijedeća potraživanja:

R.br.	Naziv kupca	Iznos kn
1.	CETINA d.d. Sinj	39.900
2.	ROBOT COMMERCE d.o.o.	8.168
3.	MALEŠ d.o.o. Split	7.054
4.	KRAGIĆ d.o.o. Dicmo	6.650
5.	Veterinarska stanica Sinj	4.086
6.	IMPETRO d.o.o. Trilj	1.959
7.	TERMOKLIMA-SINJ	1.596
8.	ATRAHHO d.o.o. Sinj	1.254
9.	EUROCABLE GROUP	427
10.	PEKO d.o.o.	285

3.2. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze odnose se na obveze po financijskom leasingu za nabavu komunalne opreme i to:

R.br.	Naziv	2014.	2015.
1.	Financijski leasing – Raiffeisen leasing	983.750	424.686
2.	Financijski leasing – Impuls leasing	870.756	361.666
3.	(Tekuće dospijeće dug.fin.najmova)	(1.033.797)	(186.826)
		820.709	599.526

Oba ugovora o financijskom leasingu sklopljena su na 5 godina i rate leasinga se uredno podmiruju.

3.3. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze sastoje se od:

R.br.	Naziv	2014.	2015.
1.	Obveze prema dobavljačima	1.143.386	1.028.449
2.	Obveze prema zaposlenima	405.756	403.665
3.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	210.463	575.911
4.	Obveze za zajmove	582.655	45.552

5.	Tekuće dospijeće dug.fin.najmova	1.033.797	186.826
6.	Kratkoročni revolving kredit – SB	-	73.962
		3.376.057	2.314.365

U strukturi **obveza prema dobavljačima** na dan 31.12.2015. najznačajnije su obveze prema:

R.br.	Naziv dobavljača	Iznos kn
1.	Vodovod i odvodnja Cetinske krajine	501.561
2.	Javni bilježnik Nevenka Kekez	59.975
3.	INA	58.048
4.	Konzum d.d.	42.968 (kompenzacija)
5.	Auto-Hrvatska PSC d.o.o.	38.162
6.	Matić-prom, obrt	37.742
7.	DES	36.484

Većina obveza prema dobavljačima podmirena je u 2016., osim obveze prema Vodovodu i odvodnji cetinske krajine – koja je djelomično podmirena i podmiruje su kontinuirano prema mogućnostima.

Obveze prema zaposlenima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2015., koja je isplaćena u siječnju 2016. godine.

Iz tablice je vidljivo da su obveze **za poreze i doprinose** znatno veće nego na kraju 2014.

Razlog tome je što smo na kraju 2014. imali povrat PDV-a po osnovi kupnje dva vozila, a ove godine su u saldu obveza PDV-a za 11 i 12/2015.

Obveze za zajmove su znatno smanjene. Taj iznos se odnosi na dugovanje prema Vodovodu i odvodnji cetinske krajine. U 2015. izvršili smo povrat pozajmice prema Vodovodu za preko 500.000 kuna. Početkom 2016. ta je obveza u potpunosti podmirena.

Tekuće dospijeće financijskih najmova odnosi se na kratkoročnu obvezu za leasing. U 2014. ona je bila znatno veća jer je u saldu bio i iznos učešća Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (sredstva su nam prebačena početkom 2015. i odmah uplaćena leasing kućama).

Kratkoročni revolving kredit odnosi se na negativni saldo na žiro-računu na dan 31.12.2015., koji je u okviru revolvinga koji nam je odobren od Splitske banke d.d.

4. ZAKLJUČAK

Iz svega prethodno navedenog vidimo da je društvo Čistoća Cetinske krajine d.o.o. u 2015. godini poslovalo s gubitkom od **122.449,07 kn.**

Prihodi su porasli za **4,00 %** u odnosu na 2014. godinu, a **rashodi** za **6,00 %.**

Prihodi od prodaje porasli su samo **1,00 %.** Zbog toga smo u 2016. stavili naglasak na povećanje tih prihoda. Radi se intenzivno na povećanju broja korisnika evidentiranjem još neevidentiranih korisnika – što je prilično mukotrpan i nezahvalan posao.

Smanjeni su prihodi od pravnih osoba, jer je određeni broj pravnih osoba prestao poslovati.

Imamo određene probleme s likvidnošću, pa smo sklopili Ugovor o revolving kreditu sa Splitskom bankom u iznosu od **500.000,00 kn.**

Glavni uzrok nelikvidnosti su utužena potraživanja koja na dan 31.12.2015. zajedno s troškovima ovrhe iznose **746.504 kn.**

Smatramo da je glavni uzrok tome ekonomska situacija (veliki broj blokiranih građana), na što ne možemo utjecati.

Unatoč tome, plaće i druga davanja zaposlenicima isplaćuju se na vrijeme.

Postoje određena kašnjenja kod uplate PDV-a i poreza i doprinosa na plaće (max. 15 dana).

Za potraživanja se poduzimaju sve mjere naplate: telefonski pozivi, opomene, ovrhe.

5. PRIJEDLOG ZA POKRIĆE GUBITKA IZ 2015. GODINE

Predlažem da se gubitak za 2015. godinu u iznosu od **122.449,07 kn** pokrije na slijedeći način:

- Iz zadržane dobiti: **33.787,03**
- Iz ostalih rezervi **88.662,04**

U Sinju, 24. svibnja 2016.

Direktor:

Mario Vukasović-Lončar

ČISTOĆA
CETINSKE KRAJINE
d.o.o.

08

RSM

ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

Sinj

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU

KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

SADRŽAJ

ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

Sinj

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU

KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5
Bilješke uz financijske izvještaje	6 - 21

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 109/2007, 54/2013, 121/2014) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 109/2007, 54/2013, 121/2014). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Mario Vukasović-Lončar, direktor

ČISTOĆA
CETINSKE KRAJINE
d.o.o.

ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

126. brigade HV-a 13

21230 Sinj

Hrvatska

Sinj, 22. travnja 2016. godine

RSM Croatia d.o.o.
Josipa Vargovića 2, pp 87, 48000 Koprivnica
Ured Zagreb: Savska cesta 106
OIB: 75897840685
Koprivnica; Tel: + 385 (0)48 622 063 Fax: + 385 (0)48 622 062
Zagreb: Tel/Fax: + 385 (0)1 3830 887
E-mail: info@rsmcroatia.hr; Web: www.rsmcroatia.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj:

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj („Društvo") na stranicama od 4 do 21, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine i Račun dobiti i gubitka za godinu tada završenu, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave Društva za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika; i stvaranje računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike, te reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prevara ili pogrešaka.

Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važno za subjektovo sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti internih kontrola poslovnog subjekta.

Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena Uprave i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni za ostvarivanje osnove za naše revizijsko mišljenje.

RSM Croatia je članica RSM mreže. Članice RSM mreže su nezavisne računovodstvene i savjetodavne tvrtke koje posluju sukladno pravnom sustavu države u kojoj imaju sjedište. RSM mreža nije zasebna pravna osoba niti spada u nadležnost bilo koje države.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2015. godine, te njegove financijske uspješnosti za godinu tada završenu, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine" 38/08, 4/09, 58/11 i 140/11) te izmjena i dopuna pravilnika („Narodne novine" 12/09 i 130/10), Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji"), koji sadrže prikaz Bilance na dan 31. prosinca 2015. godine te Računa dobiti i gubitka. Uprava Društva odgovorna je za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 4 do 21 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

Sinj, 22. travnja 2016. godine

RSM Croatia d.o.o.
Reg.br.društva pri HRK 100001670
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Horvat
Direktor

RSM
RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2

Ivan Horvat
ovlašteni revizor
reg.br. pri HRK 400013350

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2015.	2014.
Prihodi od prodaje	4	10.347.313	10.291.113
Ostali poslovni prihodi	5	502.323	119.104
Poslovni prihodi		**10.849.636**	**10.410.217**
Materijalni troškovi	6	(2.169.531)	(2.278.538)
Troškovi osoblja	7	(6.923.624)	(6.422.611)
Amortizacija	12, 13	(638.672)	(715.207)
Ostali troškovi	8	(1.155.639)	(942.642)
Vrijednosno usklađivanje		(5.756)	-
Poslovni rashodi		**(10.893.222)**	**(10.358.998)**
(Gubitak) / dobit iz operativnog poslovanja		***(43.586)***	***51.219***
Financijski prihodi	9	162	263
Financijski rashodi	10	(79.025)	(6.077)
Gubitak iz financijskog poslovanja		***(78.863)***	***(5.814)***
UKUPNO PRIHODI		**10.849.798**	**10.410.480**
UKUPNO RASHODI		**(10.972.247)**	**(10.365.075)**
(GUBITAK) / DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		**(122.449)**	**45.405**
Porez na dobit	11	-	(11.618)
(GUBITAK) / DOBIT TEKUĆE GODINE		**(122.449)**	**33.787**

BILANCA

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
Nematerijalna imovina	12	100.328	103.652
Materijalna imovina	13	3.320.483	3.819.179
Dugotrajna imovina		**3.420.811**	**3.922.831**
Zalihe		30.271	13.910
Potraživanja od kupaca	14	2.978.656	2.646.529
Potraživanja od zaposlenih		3.900	6.200
Potraživanja od države i drugih institucija	15	26.490	952.742
Ostala potraživanja		6.831	4.610
Novac u banci i blagajni	16	3.474	456.925
Kratkotrajna imovina		**3.049.622**	**4.080.916**
AKTIVA		**6.470.433**	**8.003.747**
Upisani kapital	17	20.000	20.000
Ostale pričuve	18	2.736.598	2.736.598
Zadržana dobit		33.787	-
Dobit poslovne godine		(122.449)	33.787
Kapital		**2.667.936**	**2.790.385**
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	19	599.526	820.709
Dugoročne obveze		**599.526**	**820.709**
Obveze za zajmove, depozite i slično	20	45.552	582.655
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	21	260.788	1.033.797
Obveze prema dobavljačima	22	1.028.449	1.143.386
Obveze prema zaposlenima	23	403.665	405.765
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	24	575.911	210.463
Krakoročne obveze		**2.314.365**	**3.376.066**
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	25	**888.606**	**1.016.587**
PASIVA		**6.470.433**	**8.003.747**

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV:	ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj
SJEDIŠTE:	126. brigade HV-a 13, Sinj
MBS:	060305620 Trgovački sud u Splitu
OIB:	79243957155
TEMELJNI KAPITAL:	20.000,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Obavljanje komunalnih djelatnosti

Društvo je osnovano Društvenim ugovorom od 11. studenog 2013. godine, a s operativnim poslovanjem počelo je od 1. siječnja 2014. godine.

Društvo je, kao društvo preuzimatelj, preuzelo je dio imovine i pravnih odnosa društva VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj (ex. VODOVOD I ČISTOĆA - SINJ d.o.o., Sinj), MBS: 060165276, OIB: 81685682389, temeljem Ugovora o podjeli i preuzimanju od 18. prosinca 2013. godine, a koje društvo je do 31. prosinca 2013. godine obavljalo komunalne djelatnosti, koje od 1. siječnja 2014. obavlja Društvo.

Društvo je na dan 31. prosinca 2015. godine imalo 80 zaposlenih (31. prosinca 2014. godine: 79 zaposlenih).

1.2. Tijela Društva

Uprava

Mario Vukasović-Lončar, direktor

2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja čija je primjena važeća od 1. siječnja 2008. godine.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine" 38/08, 4/09, 58/11 i 140/11) te izmjena i dopuna pravilnika („Narodne novine" 12/09 i 130/10), Uprava Društva dužna je izraditi i godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku. Priloženi financijski izvještaji na stranicama od 4 do 21 namijenjeni su vlasnicima, poslovnom partnerima i javnosti i sadrže određene reklasifikacije u odnosu na propisani oblik standardnih financijskih izvještaja, kako bi vjernije predočili prirodu poslovanja Društva. Između navedenih izvještaja nema značajne razlike, a rezultat poslovanja je identičan.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj financijskoj godini.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2015. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,635047 kn (31. prosinca 2014. g.: 1 EUR = 7, 661471 kn).

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili financijski položaj Društva su slijedeće:

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za isporučena dobra i izvršene usluge umanjene za diskonte, povrate i porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su dobra isporučena ili je usluga izvršena, odnosno kad je rizik prešao na kupca.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

3.2. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom važećeg tečaja na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.3. Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

3.4. Najmovi

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

Društvo kao najmoprimac

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

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

3.5. Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će biti plativ, odnosno da će se povratiti po osnovi razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje predstavljaju odbitak.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Oporezivanje (nastavak)

Porezne prijave podliježu provjeri Porezne uprave. Zbog činjenice da je provođenje poreznih zakona i regulative na različitim transakcijama podložno raznim interpretacijama, iznosi prikazani u financijskim izvještajima mogu se promijeniti na neki kasniji datum ovisno o konačnim nalazima Porezne uprave.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati društvu, te ako se trošak nabave te imovine može pouzdano izmjeriti. Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće nematerijalne imovine, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost nematerijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode.

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim vrstama nematerijalne imovine do njihovog potpunog otpisa.

3.7. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu, te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenja materijalne imovine u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po prispijeću prodajne cijene. Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu materijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće imovine, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost materijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

	2015. %	2014. %
Građevinski objekti	5	5
Oprema	10-50	10-50

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim predmetima materijalne imovine do njihovog potpunog otpisa.

Društvo je u 2015. godini smanjilo stope amortizacije za dio opreme, zbog čega je manje obračunat trošak amortizacije za 2015. godinu u iznosu od 290.486 kuna kuna od troška amortizacije koji bi bio obračunat da su korištene stope iz 2014. godine.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog predmeta materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga predmeta i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.8. Umanjenja

Društvo na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da li je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je više. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.9. Zalihe

Zalihe robe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe robe u prodavaonici iskazuju se po prodajnoj cijeni korigiranoj za pripadajući PDV i maržu.

3.10. Novac u banci i blagajni

Novac se sastoji od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni te čekova s dospijećem do tri mjeseca.

3.11. Primljene potpore

Primljene potpore evidentiraju se kao odgođeni prihod. Kod potpora za nabavu materijalne imovine, potpore se sustavno koriste za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze iskazuju se u financijskim izvještajima ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća izvjesna. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.13. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

Obveze po zajmovima i financijskim najmovima

Zajmovi i financijski najmovi, te ostale obveze po kreditima knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnih odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3.14. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2015.	2014.
Prihod od osnovnih komunalnih usluga – fizičke osobe	4.654.888	4.699.059
Prihodi od osnovnih komunalnih usluga - pravne osobe	3.013.685	3.076.634
Prihodi od čišćenja i održavanja javnih površina	929.616	959.161
Prihodi od odvoza i deponiranja otpada	752.818	590.724
Prihodi od osnovnih komunalnih usluga – kućni savjet	537.538	456.169
Prihodi od grobnih naknada	217.606	216.397
Prihodi od usluga pogrebnog servisa	213.915	154.558
Prihodi od najma	27.247	18.811
Prihodi od ostalih komunalnih usluga	-	119.487
Prihodi od paušala	-	113
UKUPNO	**10.347.313**	**10.291.113**

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015.	2014.
Prihodi od državnih potpora	221.337	10.795
Prihodi od pristojbi po ovrhama	157.730	59.534
Prihodi od refundacija za bolovanja	66.121	26.258
Prihodi od prodaje otpada	18.915	6.254
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	16.800	-
Prihodi od naplate šteta od osiguranja	8.604	12.322
Prihodi od otpisa obveza	1.673	2.586
Ostalo	11.143	1.355
UKUPNO	**502.323**	**119.104**

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2015.	2014.
Utrošena energija	663.048	684.423
Potrošni materijal	131.916	186.533
Uredski materijal	40.579	80.767
Trošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma	64.036	43.866
Utrošeni rezervni dijelovi	19.721	28.969
Troškovi materijala	*919.300*	*1.024.558*
Troškovi prodane robe	*20.857*	*6.749*
Tekuće održavanje	389.583	462.624
Usluge kooperanata	336.460	323.984
Transportne, poštanske i telekomunikacijske usluge	176.498	122.282
Intelektualne usluge	142.687	126.338
Troškovi registracije vozila	69.008	84.295
Komunalne usluge	47.852	48.698
Zaštitarske usluge	10.920	23.280
Reprezentacija	20.540	21.166
Ostalo	35.826	34.564
Ostali vanjski troškovi	*1.229.374*	*1.247.231*
UKUPNO	**2.169.531**	**2.278.538**

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2015.	2014.
Neto plaće i nadnice	4.514.051	4.157.871
Porezi i doprinosi iz plaća	1.403.153	1.349.586
Doprinosi na plaće	1.006.420	915.154
UKUPNO	**6.923.624**	**6.422.611**

8. OSTALI TROŠKOVI

	2015.	2014.
Nadoknada troškova zaposlenima	533.388	483.515
Ostala primanja zaposlenih	186.200	185.400
Trošak ugovora o djelu	126.369	55.133
Premije osiguranja	101.296	73.617
Bankovne usluge i usluge platnog prometa	87.258	105.504
Donacije	44.540	24.080
Ostalo	76.588	15.393
UKUPNO	**1.155.639**	**942.642**

9. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015.	2014.
Prihodi od kamata	162	263
UKUPNO	**162**	**263**

10. FINANCIJSKI RASHODI

	2015.	2014.
Rashodi od kamata	79.025	6.077
UKUPNO	**79.025**	**6.077**

11. POREZ NA DOBIT

	2015.	2014.
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja	**(122.449)**	**45.405**
70% troškova reprezentacije	14.378	14.816
30% troškova za osobni prijevoz	18.602	3.975
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	8.273	-
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(25.452)	(6.106)
(Gubitak za prijenos) / Porezna osnovica	**(106.648)**	**58.090**
Stopa poreza na dobit	-	20%
OBVEZA POREZA NA DOBIT	-	**11.618**

Porezni gubitak raspoloživ je za korištenje u razdoblju od 5 godina.

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina u iznosu od 100.328 kuna na dan 31. prosinca 2015. godine (103.652 kune na 31. prosinca 2014. godine) odnosi se na softver.

13. MATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i transportna sredstva	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA
Stanje 1. siječnja 2014. g.	-	-	-	-
Prijenos dijela imovine VODOVODA I ODVODNJE CETINSKE KRAJINE d.o.o. Sinj	633.741	1.053.979	13.575.728	15.263.448
Povećanje	-	77.925	1.738.516	1.816.441
Stanje 31. prosinca 2014. g.	**633.741**	**1.131.904**	**15.314.244**	**17.079.889**
Povećanje	-	-	101.676	101.676
Prodaja i rashod	-	-	(9.906)	(9.906)
Stanje 31. prosinca 2015. g.	**633.741**	**1.131.904**	**15.406.014**	**17.171.659**
Ispravak vrijednosti				
Stanje 1. siječnja 2014. g.	-	-	-	-
Prijenos dijela imovine VODOVODA I ODVODNJE CETINSKE KRAJINE d.o.o. Sinj	-	657.474	11.952.721	12.610.195
Amortizacija	-	124.414	526.101	650.515
Stanje 31. prosinca 2014. g.	-	**781.888**	**12.478.822**	**13.260.710**
Amortizacija	-	53.894	545.593	599.487
Prodaja i rashod	-	-	(9.021)	(9.021)
Stanje 31. prosinca 2015. g.	-	**835.782**	**13.015.394**	**13.851.176**
Sadašnja vrijednosti				
Stanje 31. prosinca 2015. godine	**633.741**	**296.122**	**2.390.620**	**3.320.483**
Stanje 31. prosinca 2014. godine	**633.741**	**350.016**	**2.835.422**	**3.819.179**
Stanje 1. siječnja 2014. godine	-	-	-	-

Tijekom 2014. dio imovine Društvo je, kao društvo preuzimatelj, preuzelo temeljem Ugovora o podjeli i preuzimanju od 18. prosinca 2013. godine od društva VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj.

Dio imovine financiran je putem ugovora o financijskom leasingu (Bilješka 19.).

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kupci za komunalne usluge – fizičke osobe	1.297.252	1.175.580
Kupci za komunalne usluge – pravne osobe	860.950	850.450
Kupci za komunalne usluge – kućni savjet	111.405	104.848
Kupci za ostale usluge	440.995	413.891
Kupci za grobne naknade	118.681	39.892
Potraživanja od kupaca za troškove postupka naplate	155.129	61.868
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(5.756)	-
UKUPNO	**2.978.656**	**2.646.529**

15. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Potraživanje od HZZO-a za bolovanja	16.803	1.849
Predujmovi poreza na dobit	8.559	-
Potraživanja za PDV	1.128	57.301
Potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost	-	893.592
UKUPNO	**26.490**	**952.742**

Potraživanja od Fonda za zaštotu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu od 893.592 kune na 31. prosinca 2014. godine odnosila su se na sufinciranje fonda za nabavku komunalnog vozila u iznosu od 472.200 kuna te nabavku čistilice u iznosu od 421.392 kune. Za navedene iznose priznat je odgođeni prihod od potpora (Bilješka 24.). Iznosi su naplaćeni od fonda u 2015. godini.

16. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kunski žiro računi	2.000	449.478
Blagajna	1.474	7.447
UKUPNO	**3.474**	**456.925**

17. UPISANI KAPITAL

Upisani kapital u iznosu od 20.000 kuna predstavlja vlastite trajne izvore sredstava i u navedenom je iznosu registriran kod nadležnog Trgovačkog suda.

Postotak vlasništva prikazujemo kako slijedi:

	31.12.2015. (%)	31.12.2014. (%)
Grad Sinj	47%	47%
Grad Trilj	26%	26%
Općina Otok	12%	12%
Općina Hrvace	10%	10%
Općina Dicmo	5%	5%
UKUPNO	**100%**	**100%**

18. OSTALE PRIČUVE

Ostale pričuve u iznosu od 2.736.598 kuna na dan 31. prosinca 2015. i 2014. godine formirane su prijenosom dijela imovine i pravnih odnosa temeljem Ugovora o podjeli i preuzimanju od 18. prosinca 2013. godine, a kojim je Društvo, kao društvo preuzimatelj, preuzelo dio imovine i pravnih odnosa društva VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj.

19. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Raiffeisen leasing d.o.o., Zagreb	424.686	983.750
IMPULS-LEASING d.o.o., Zagreb	361.666	870.756
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova	(186.826)	(1.033.797)
UKUPNO	**599.526**	**820.709**

Društvo je tijekom 2014. godine sklopilo ugovor s Raiffeisen leasingom d.o.o., Zagreb za nabavku komunalnog vozila, uz kamatnu stopu od 7,9% te s rokom dospijeća zadnjeg anuiteta na dan 1. prosinca 2019. godine.

Društvo je tijekom 2014. godine sklopilo ugovor s IMPULS-LEASINGOM d.o.o., Zagreb za nabavku čistilice, uz kamatnu stopu od 5,5% te s rokom dospijeća zadnjeg anuiteta na dan 1. studenog 2019. godine.

19. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA (NASTAVAK)

Predmeti leasinga sufinancirani su od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (Bilješka 15.), te su po naplati potpore od strane fonda u 2015. godini umanjene obveze prema davateljima leasinga.

20. OBVEZE ZA ZAJMOVE DEPOZITE I SLIČNO

Obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 45.552 kune na dan 31. prosinca 2015. godine (31. prosinca 2014. godine: 582.655 kuna) odnose se na obveze po primljenim zajmovima od društva VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj.

21. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kratkoročni revolving kredit – SOCIETE GENERALE – SLITSKA BANKA d.d., Split	73.962	-
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova	186.826	1.033.797
UKUPNO	**260.788**	**1.033.797**

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Dobavljači u zemlji	1.001.884	1.133.386
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	26.565	10.000
UKUPNO	**1.028.449**	**1.143.386**

23. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Obveze za neto plaće	403.665	364.242
Obveze za nadoknadu troškova zaposlenima	-	41.524
UKUPNO	**403.665**	**405.756**

24. OBVEZE ZA POREZE DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Obveza za PDV	350.787	14
Doprinosi iz i na plaće	197.803	178.638
Obveze za porez i prirez iz dohotka	20.743	20.150
Obveze za porez na dobit	-	11.618
Ostalo	6.578	43
UKUPNO	**575.911**	**210.463**

25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Potpora od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost – komunalno vozilo	413.175	472.200
Potpora od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost – čistilica	359.939	412.613
Potpora od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost – kontejneri	87.063	96.960
Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	28.429	30.350
Odgođeni prihodi s temelja naknade štete	-	4.464
UKUPNO	**888.606**	**1.016.587**

26. PRIMANJA RUKOVODSTVA

	2015.	2014.
Trošak po ugovoru o djelu	25.685	-
UKUPNO	**25.685**	**-**

27. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Aktivnosti kojima se Društvo bavi izlažu ga raznim financijskim rizicima.

Valutni rizik

Društvo je izloženo riziku od promjena tečajeva stranih valuta s obzirom da ima obveze po financijskom leasingu ugovorene u stranoj valuti.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca. Društvo nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Rizik kamatnih stopa

Društvo ima obveza po kojima se obračunava kamata, te je izloženo riziku od promjene kamatnih stopa.

Fer vrijednost

Knjigovodstveni iznosi novca, potraživanja i obveza prema mišljenju Uprave, bili su iskazani u približno fer vrijednostima obzirom na kratkoročno dospijeće ove imovine i obveza.

28. TROŠKOVI MIROVINSKIH NAKNADA

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

29. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Do dana izdavanja ovog izvještaja nije bilo događaja poslije datuma bilance koji bi utjecali na prezentirane financijske izvještaje.

30. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ove financijske izvještaje prikazane na stranicama od 4 do 21 usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 22. travnja 2016. godine.

Mario Vukasović-Lončar, direktor

ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o.