

**MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.**

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**ZA 2017. GODINU**

**MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.**  
**Makarska, Trg Tina Ujevića 1**

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

***I. INFORMACIJE O DRUŠTVU***

Naziv: MAKARSKI KOMUNALAC društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih poslova

Skraćeni naziv: MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.

Sjedište Društva: Makarska, Trg Tina Ujevića 1

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska (u nastavku: Društvo), MB 01213792, OIB 12733878804, MBS 060014714, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Osnivač Društva: Grad Makarska, Obala K. Tomislava 1, OIB 53515145212

Vlasnik Društva: Grad Makarska, Obala K. Tomislava 1, OIB 53515145212

Uprava Društva : Čedo Crljen, direktor Društva, OIB 00641019077

Poslovni računi :

1. HR862360001101262617 kod Zagrebačka banka d.d.

2. HR642390001100369338 kod Hrvatska poštanska banka d.d

Društvo ima Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor.

Skupštinu Društva čini ovlašteni zastupnik Osnivača.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana uprave - direktora kojeg imenuje Skupština Društva na razdoblje od pet godina.

Čedo Crljen je direktor Društva te kao takav zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Na tu funkciju imenovan je 21. siječnja 2014. godine.

30. siječnja 2014. godine Skupština Društva imenovala je pet članova nadzornog odbora na mandat od četiri godine: Radovan Ivičević - predsjednik, Jurica Kerum - zamjenik predsjednika, Tanja Nikolić, Marina Puharić i Goran Kovačević - članovi.

19. srpnja 2017. godine Skupština Društva donijela je odluku o opozivu gore navedenih članova nadzornog odbora i imenovanju pet članova Nadzornog odbora na mandat od četiri godine, i to : Ante Roso - predsjednik, Šimun Babić - zamjenik predsjednika te članovi Daniela Primorac, Ivan Glibota i Jurica Kerum.

Na dan 31.12.2017. godine Društvo je imalo 80 zaposlenika.

Osnovna djelatnost društva je: Skupljanje neopasnog otpada

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o. osnovano je temeljem Odluke Gradskog Vijeća od 28. veljače 1996. godine, a upisano je u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu 8. srpnja 1996. godine pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 060014714 Rješenjem Tt-96/790-3. Nakon toga Društvo je još petnaest puta upisivalo promjene u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu, posljednji put 06. studenog 2017. godine Rješenjem Tt-17/9815-2. Do ponovnih upisa došlo je zbog nekih od sljedećih razloga:

- promjena predmeta poslovanja,
- promjena odredbi Izjave o osnivanju,
- promjena temeljnog kapitala
- promjena članova i funkcije članova Nadzornog odbora te
- promjena člana Uprave.

Nakon doregistracija i brisanja dijela djelatnosti, vršenih u više navrata, sadašnji predmet poslovanja Društva odnosno djelatnosti Društva su:

- \* Kupnja i prodaja robe
- \* Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- \* Privez i odvoz brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- \* djelatnost prijevoza otpada
- \* djelatnost sakupljanja otpada
- \* djelatnost trgovanja otpadom
- \* djelatnost zbrinjavanja otpada
- \* gospodarenje otpadom
- \* održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- \* upravljanje grobljem
- \* prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- \* prijevoz za vlastite potrebe
- \* ostale turističke usluge i turističke usluge koje uključuju športsko rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- \* ostale gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i lučkih djelatnosti u otvorenim lukama
- \* pomorsko agencijski poslovi
- \* održavanje vrtova
- \* pružanja usluga parkiranja i čuvanja automobila
- \* premještanje vozila

## ***II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA***

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2016. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika. Vjerno su predloženi 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 financijskih 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 financijskih 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, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 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 HSFI 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%
Pretovarna stanica, osnovno stado	20%
Oprema	25%
Vozila i mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Software	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

Ako Društvo donese 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 ekonomske 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, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 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 HSFI 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 HSFI 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 vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

### ***Financijska imovina***

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

### ***Zalihe***

Zalihe obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave u skladu s HSFI 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, auto guma i HTZ opreme otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

### **Potraživanja**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost 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 usklađivanjima“. 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, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

### **Obveze**

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 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 mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

### *Vremenska razgraničenja*

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 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.

### *Odgođena porezna imovina*

Odgođena 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 ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje 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 ekonomske 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, mjerenje 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. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2017. godine bio je u odnosu na EUR 7,513648 kuna (31.12.2016.g.: 1 EUR= 7,557787 kuna).

## ***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).

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b> (AOP 126 do 130)	<b>125</b>	<b>2</b>	20.385.877	20.912.818
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		18.088.350	18.683.114
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		2.297.527	2.229.704
<b>II. POSLOVNI RASHODI</b> (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	<b>131</b>	<b>5</b>	20.336.394	19.876.667
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	5a	8.158.184	8.214.901
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.147.100	1.055.789
b) Troškovi prodane robe	135		203.628	200.864
c) Ostali vanjski troškovi	136		6.807.456	6.958.248
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5b	9.851.132	9.756.021
a) Neto plaće i nadnice	138		6.269.327	6.374.036
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		2.241.926	2.064.716
c) Doprinosi na plaće	140		1.339.879	1.317.269
4. Amortizacija	141	5c	1.301.056	1.011.866
5. Ostali troškovi	142	5d	338.139	284.384
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	5e	547.516	459.806
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		547.516	459.806
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	5f	140.367	149.689
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI</b> (AOP 155 do 164)	<b>154</b>	<b>3</b>	224.050	199.140
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	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		170.216	132.872
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		1.570	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		52.264	66.268

<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>6</b>	3.769	226
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	<b>166</b>			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	<b>167</b>			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	<b>168</b>		3.404	18
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	<b>169</b>		365	208
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	<b>170</b>			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	<b>171</b>			
7. Ostali financijski rashodi	<b>172</b>			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>	<b>1</b>	20.609.927	21.111.958
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>	<b>4</b>	20.340.163	19.876.893
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>	<b>7</b>	269.764	1.235.065
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	<b>180</b>		269.764	1.235.065
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	<b>181</b>		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>		84.890	229.666
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>	<b>8</b>	184.874	1.005.399
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	<b>184</b>		184.874	1.005.399
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	<b>185</b>		0	0

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2017.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	<b>9</b>	2.661.434	2.632.646
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	<b>003</b>	<b>10</b>	32.030	36.559
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>		21.030	14.559
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>		11.000	22.000
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	<b>010</b>	<b>11</b>	2.563.942	2.488.999
1. Zemljište	<b>011</b>		27.281	27.281
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		1.092.782	997.602
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		992.765	673.695
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		438.114	728.963
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>			48.458
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>			
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>		13.000	13.000
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	<b>020</b>		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>021</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>022</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>023</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>024</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>025</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>026</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>027</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>028</b>			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>029</b>			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>030</b>			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	<b>031</b>	<b>12</b>	65.462	107.088
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>032</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>033</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>034</b>			
4. Ostala potraživanja	<b>035</b>		65.462	107.088
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	<b>036</b>			

<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>13</b>	7.129.565	8.048.043
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	<b>038</b>	<b>14</b>	124.157	133.426
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>		80.075	83.443
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>			
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>			
4. Trgovačka roba	<b>042</b>		44.082	49.983
5. Predujmovi za zalihe	<b>043</b>			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>			
7. Biološka imovina	<b>045</b>			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	<b>046</b>	<b>15</b>	3.708.329	3.511.080
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>047</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>048</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>049</b>		3.628.956	3.457.644
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>050</b>			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>051</b>		13.193	2.124
6. Ostala potraživanja	<b>052</b>		66.180	51.312
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	<b>053</b>	<b>16</b>	1.593.000	3.230.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>054</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>055</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>056</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>057</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>058</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>059</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>060</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>061</b>		1.593.000	3.230.000
9. Ostala financijska imovina	<b>062</b>			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	<b>063</b>	<b>17</b>	1.704.079	1.173.537
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	<b>18</b>	245.821	117.106
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		10.036.820	10.797.795
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	<b>26</b>	120	1.165.824
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>	<b>19</b>	8.036.155	9.041.554
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	<b>068</b>	<b>20</b>	2.560.000	2.560.000
II. KAPITALNE REZERVE	<b>069</b>			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	<b>070</b>	<b>21</b>	1.558.916	1.558.916
1. Zakonske rezerve	<b>071</b>			
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>072</b>			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>073</b>			
4. Statutarne rezerve	<b>074</b>			
5. Ostale rezerve	<b>075</b>		1.558.916	1.558.916
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	<b>076</b>			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	<b>077</b>		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	<b>078</b>			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>080</b>			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	<b>081</b>	<b>22</b>	3.732.365	3.917.239
1. Zadržana dobit	<b>082</b>		3.732.365	3.917.239
2. Preneseni gubitak	<b>083</b>			

VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	<b>084</b>	<b>23</b>	184.874	1.005.399
1. Dobit poslovne godine	<b>085</b>		184.874	1.005.399
2. Gubitak poslovne godine	<b>086</b>			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	<b>087</b>			
<b>B) REZERVIRANJA</b> (AOP 089 do 094)	<b>088</b>		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>089</b>			
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>090</b>			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	<b>091</b>			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	<b>092</b>			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	<b>093</b>			
6. Druga rezerviranja	<b>094</b>			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b> (AOP 096 do 106)	<b>095</b>		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>096</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>097</b>			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>098</b>			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>099</b>			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>100</b>			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>101</b>			
7. Obveze za predujmove	<b>102</b>			
8. Obveze prema dobavljačima	<b>103</b>			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>104</b>			
10. Ostale dugoročne obveze	<b>105</b>			
11. Odgođena porezna obveza	<b>106</b>			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b> (AOP 108 do 121)	<b>107</b>	<b>24</b>	1.556.720	1.505.678
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>108</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>109</b>			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>110</b>			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>111</b>			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>112</b>			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>113</b>			
7. Obveze za predujmove	<b>114</b>			
8. Obveze prema dobavljačima	<b>115</b>		602.797	413.298
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>116</b>			
10. Obveze prema zaposlenicima	<b>117</b>		475.135	498.892
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	<b>118</b>		420.989	531.677
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>119</b>			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>120</b>			
14. Ostale kratkoročne obveze	<b>121</b>		57.799	61.811
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>	<b>25</b>	443.945	250.563
<b>F) UKUPNO – PASIVA</b> (AOP 067+088+095+107+122)	<b>123</b>		10.036.820	10.797.795
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>	<b>26</b>	120	1.165.824

## V. RAČUN DOBITI I GUBITKA

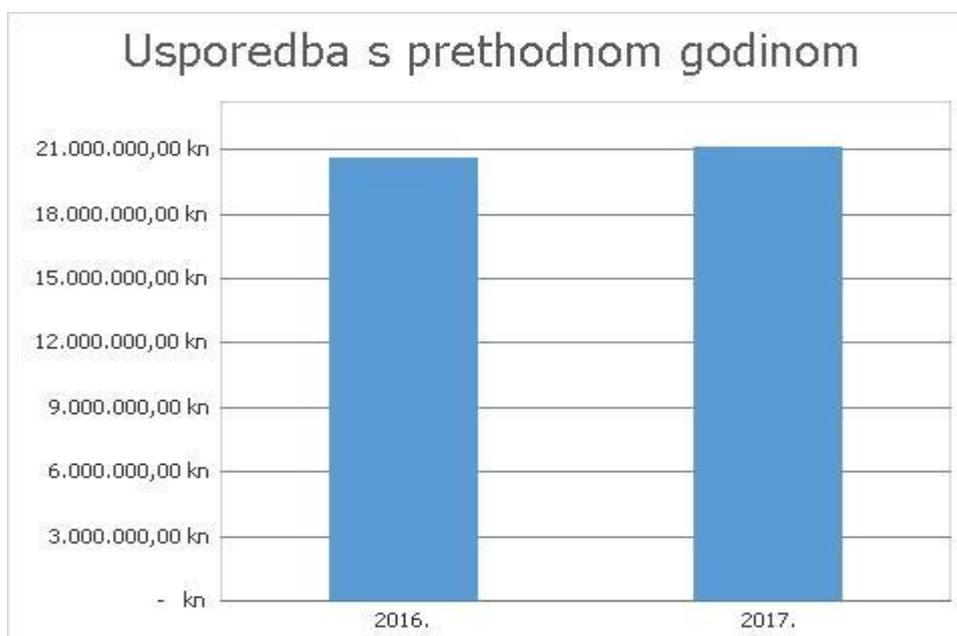
### Bilješka br. 1

#### **PRIHODI**

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ukupne prihode u visini od 21.111.958 kn. Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu povećali za 2,44 %.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	4	5	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 125)	20.385.877	98,91	20.912.818	99,06	102,58
Financijski prihodi (AOP 154)	224.050	1,09	199.140	0,94	88,88
Ukupni prihodi (AOP 177)	20.609.927	100,00	21.111.958	100,00	102,44



### Bilješka br. 2

#### **Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda. Poslovni prihodi Društva u 2017. godini ukupno su iznosili 20.912.818 kn, a njihov rast iznosi 2,58%. Društvo nije ostvarilo poslovne prihode iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe.

**Prihodi od prodaje**

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 18.683.114 kn.

**Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga**

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

**Ostali poslovni prihodi**

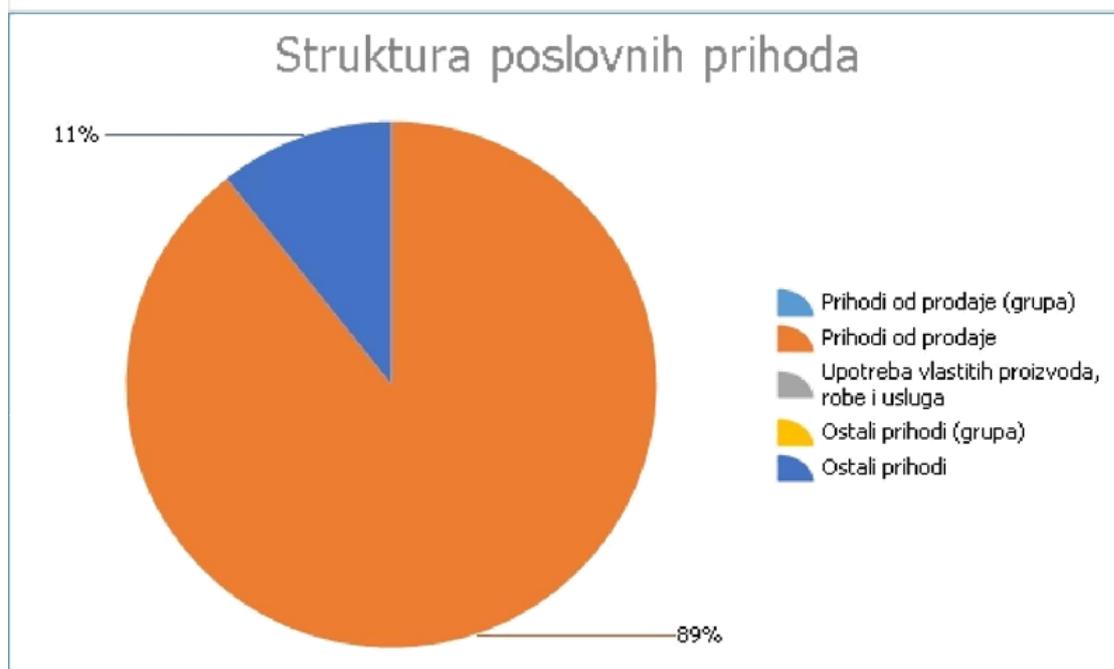
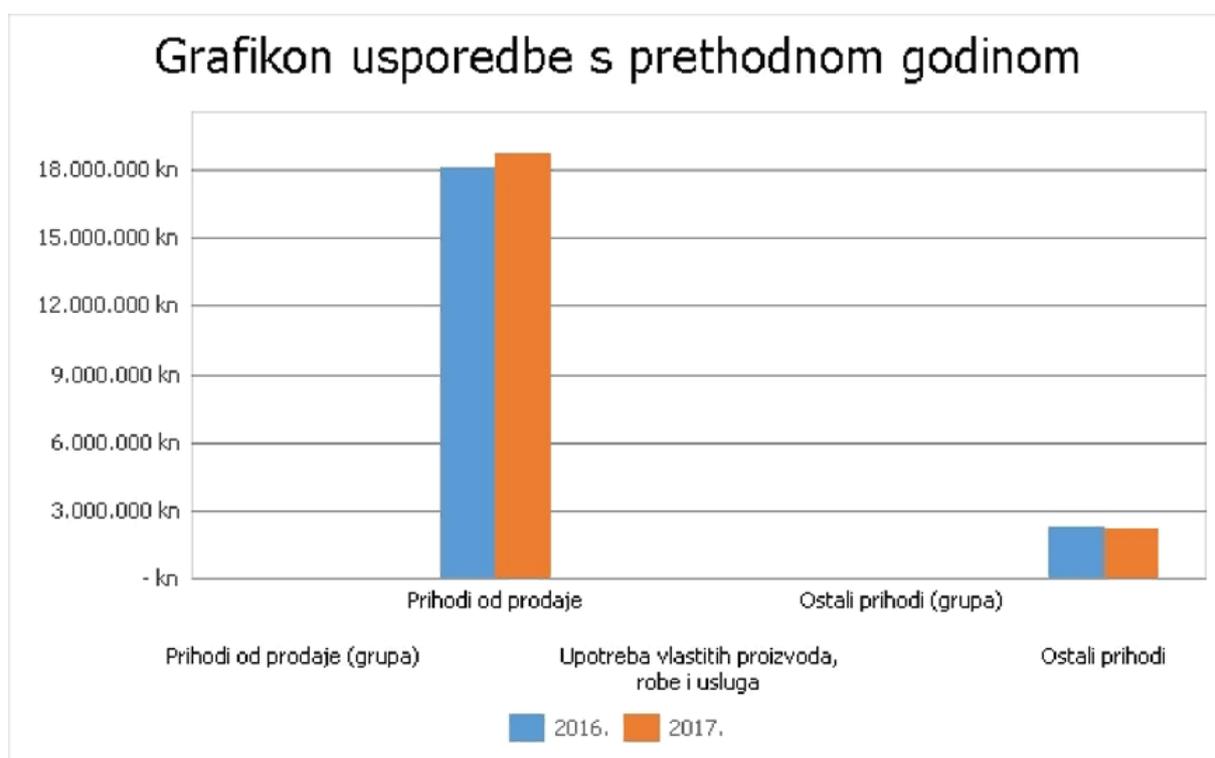
Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 2.229.704 kn.

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 127)	18.088.350	88,73	18.683.114	89,34	103,29
Ost. poslovni prihodi (AOP 130)	2.297.527	11,27	2.229.704	10,66	97,05
Ukupno poslovni prihodi (AOP 125)	20.385.877	100,00	20.912.818	100,00	102,58

Tablica 2a. Pregled poslovnih prihoda po djelatnostima

R.br.	Poslovni prihodi	2016	2017	Index
1	2	3	4	5 (4/3*100)
1.	Od domaćinstava (odvoz otpada)	5.287.336	5.652.904	106,91
2.	Od gospodarstva (odvoz otpada)	4.276.579	4.338.104	101,44
3.	Od pometanja i odvoza otpada sa JPP	2.960.000	2.960.000	100,00
4.	Od naknade za održavanje groblja	315.929	315.795	99,96
5.	Od prijevoza pogrebnim kolima	103.533	100.054	96,64
6.	Od pogrebnih usluga	189.349	246.498	130,18
7.	Od prodaje pogrebne opreme i trg. robe	310.445	310.341	99,97
8.	Od prodaje pogrebne opreme u komisiji	2.427	0	0,00
9.	Od prodaje starog papira i kartona	147.554	162.524	110,15
10.	Od lučke pristojbe	662.834	856.405	129,20
11.	Od struje, vode, otpada u luci Makarska	292.308	419.265	143,43
12.	Od koncesija na gradskoj plaži	3.340.612	3.083.879	92,31
13.	Od usluga koncesionarima pom. dobra	53.278	61.619	115,66
14.	Prihodi od prefakturiranja Gradu i dr.	135.867	143.355	105,51
15.	Prihodi od subvencija	1.302.923	1.520.000	116,66
16.	Prihodi u pripadajućem iznosu amortiz. platoa, pretovarne stanice i kontejnera	234.310	195.174	83,30
17.	Prihodi od napl. vrijedn. uskl. potraživanja	662.318	420.115	63,43
18.	Prihodi od naplate šteta s tem. osiguranja	88.490	77.446	87,52
19.	Ostali poslovni prihodi	19.785	49.340	249,38
20.	Ukupno poslovni prihodi	20.385.877	20.912.818	102,58



### Bilješka br. 3

#### Financijski prihodi

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

Tablica 3. Struktura financijskih prihoda

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Ostali prihodi s osnove kamata (AOP 161)	170.216	75,97	132.872	66,72	78,06
Tečajne razlike (AOP162)	1.570	0,70	0	0,00	0,00
Ostali financijski prihodi (AOP 164)	52.264	23,33	66.268	33,28	126,79
Ukupno financijski prihodi (AOP 154)	224.050	100,00	199.140	100,00	88,88

U ostalim financijskim prihodima iskazani su prihodi s osnove naplaćenih troškova sudskih sporova.

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

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***

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

#### ***Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostali prihodi od kamata i tečajne razlike***

Financijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te financijskih institucija, a koji se sastoje od prihoda od dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostalih financijskih prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iznosili su 132.872 kn.

#### ***Nerealizirani dobiti od financijske imovine***

Društvo na dan izvještavanja nije posjedovalo dionice.

#### ***Ostali financijski prihodi***

Ostali financijski prihodi odnose se na financijske 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 je do dana izvještavanja ostvarilo ostale financijske prihode u visini 66.268 kn.

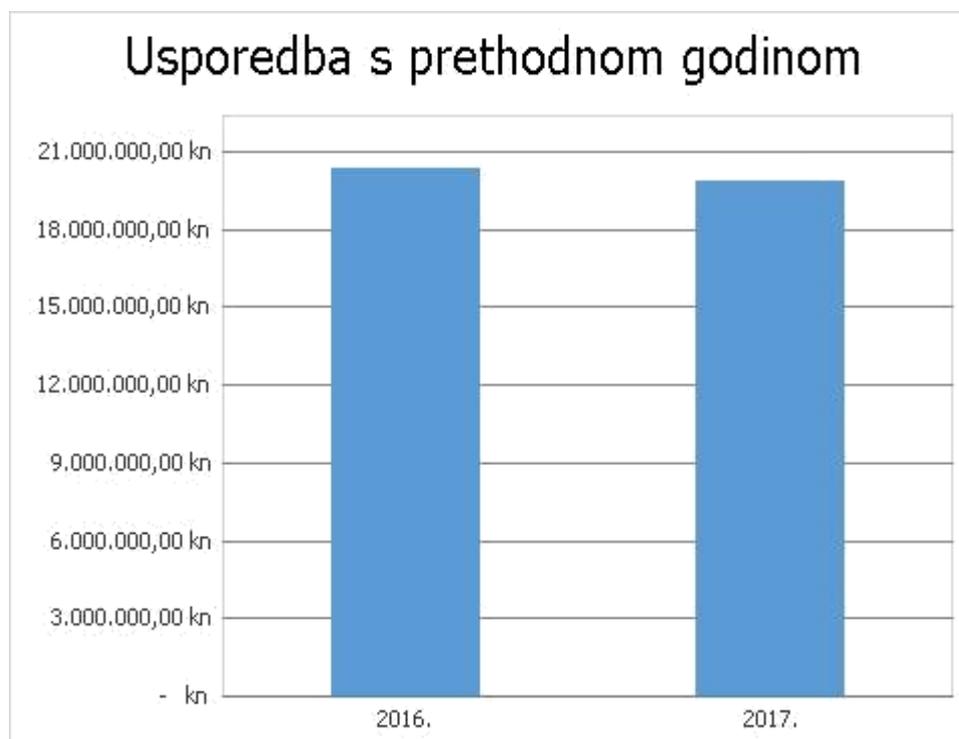
**Bilješka br. 4****RASHODI**

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ukupne rashode u visini od 19.876.893 kn.

Rashodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu smanjili za 2,28 %.

Tablica 4. Struktura rashoda

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 131)	20.336.394	99,98	19.876.667	100,00	97,74
Financijski rashodi (AOP 165)	3.769	0,02	226	0,00	6,00
Ukupni rashodi (AOP 178)	20.340.163	100,00	19.876.893	100,00	97,72

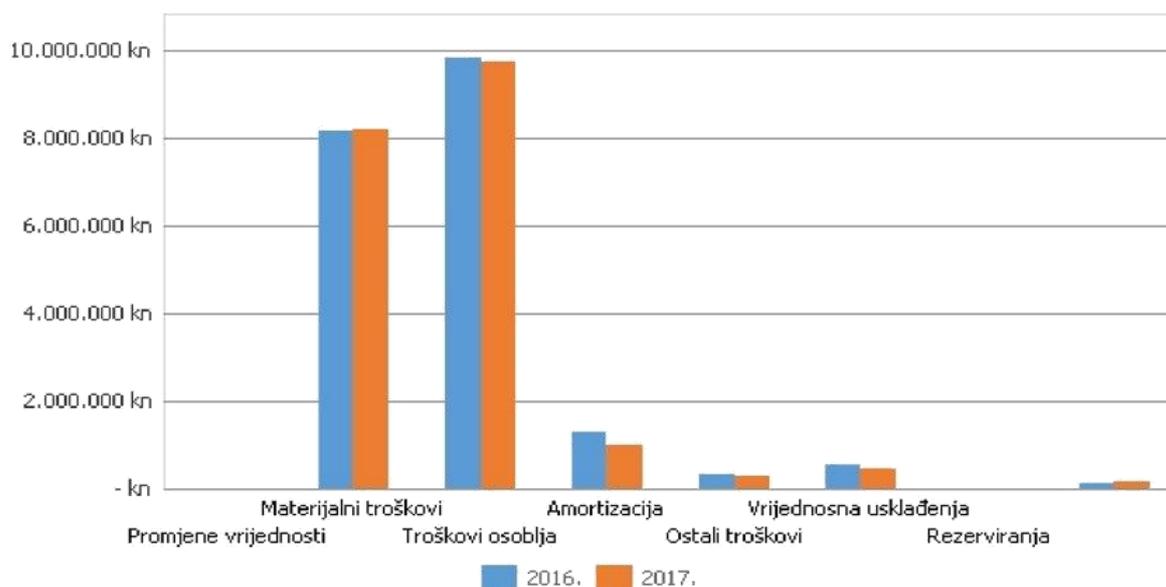
**Bilješka br. 5****Poslovni rashodi**

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 19.876.667 kn, a njihovo smanjenje iznosi 2,26%.

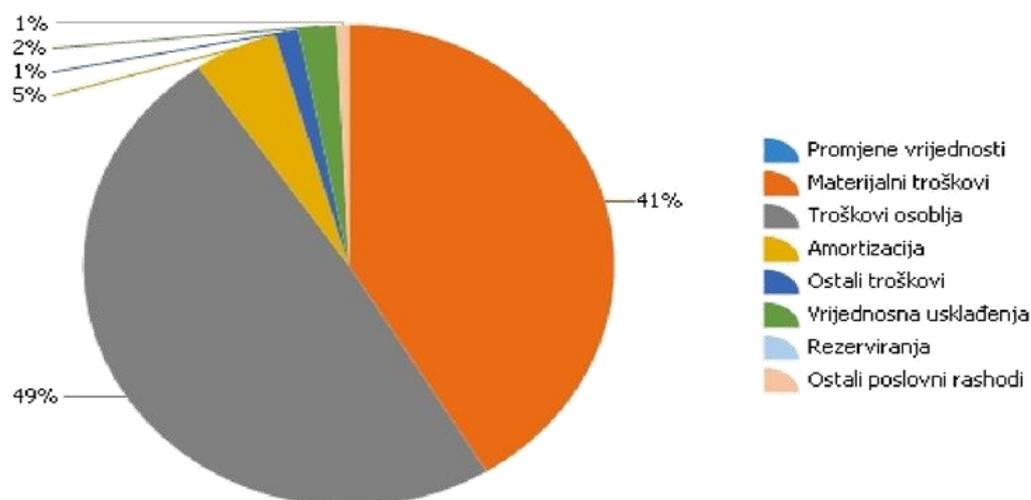
Tablica 5. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Promjene vrijednosti (AOP 132)	0	0,00	0	0,00	0,00
Materijalni troškovi (AOP 133)	8.158.184	40,12	8.214.901	41,33	100,70
Troškovi osoblja (AOP 137)	9.851.132	48,44	9.756.021	49,08	99,03
Amortizacija (AOP 141)	1.301.056	6,40	1.011.866	5,09	77,77
Ostali troškovi (AOP 142)	338.139	1,66	284.384	1,43	84,10
Vrijednosno usklađivanje (AOP 143)	547.516	2,69	459.806	2,31	83,98
Rezerviranja (AOP 146)	0	0,0	0	0,0	0,0
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	140.367	0,69	149.689	0,76	106,64
Ukupno poslovni rashodi (AOP 131)	20.336.394	100,00	19.876.667	100,00	97,74

### Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



### Struktura poslovnih rashoda



Tablica 5a. Pregled poslovnih rashoda:

R.br.	Poslovni rashodi	2016	2017	Index
1	2	3	4	5 (4/3*100)
1.	Troškovi materijala	135.924	119.115	87,63
2.	Troškovi uredskog materijala	30.323	27.139	89,50
3.	Troškovi električne energije i plina	228.915	294.737	128,75
4.	Troškovi goriva i maziva	429.573	484.390	112,76
5.	Troškovi autodijelova i dr. rez. dijelova	51.963	16.464	31,68
6.	Otpis sitnog inventara, guma, HTZ opr.	270.402	113.945	42,14
7.	Cestarine, tunelarine i sl.	7.472	10.258	137,29
8.	Poštanske usluge i usl. dostavnih službi	25.839	24.278	93,96
9.	Troškovi telefona, mobitela i interneta	66.631	64.529	96,85
10.	Troškovi tekućeg i invest. održavanja	675.953	392.276	58,03
11.	Troškovi zakupa posl. prostora	22.500	22.500	100,00
12.	Troškovi vode i odvodnje	157.588	190.955	121,17
13.	Troškovi usluga prijevoza i odlaganja otpada	4.258.526	4.581.087	107,57
14.	Ostale komunalne usluge i naknade	7.026	3.444	49,02
15.	Bankarske usluge i usl. platnog prometa	35.145	43.610	124,09
16.	Usluge odvjetnika	10.000	17.421	174,21
17.	Premije osiguranja	178.565	225.744	126,42
18.	Naknada za korištenje prava koncesija-luke	58.700	47.764	81,37
19.	Naknada za korištenje prava koncesija – pomorsko dobro	806.600	809.993	100,42
20.	Informatičke usluge, uporaba inf. programa i licenci i ost. usl. obrade podataka	79.966	82.246	102,85
21.	Naknade za ceste i tehn. preglede vozila	69.018	71.878	104,14
22.	Troškovi s osnove prefakturiranja Gradu	135.867	143.355	105,51
23.	Troškovi prefakturiranja pogrebnih usluga	3.768	468	12,42
24.	Troškovi sufinanciranja spasilačke službe	95.000	95.000	100,00
25.	Troškovi rada učenika preko ovl. posrednika	155.394	119.173	76,69
26.	Nakn. trošk. prijevoza s posla i na posao	256.331	256.493	100,06
27.	Neoporezive potpore, prigodne nagrade, jub.nagrade, darovi radnicima i otprem.	279.874	301.776	107,83
28.	Troškovi reprezentacije	3.069	894	29,13
29.	Sudski troškovi, takse i bilježničke nakn.	83.792	66.440	79,29
30.	Naknade nadzorn. odbora i dr. dohodak	37.241	46.252	124,20
31.	Nabavna vrijednost prodane robe	203.628	200.864	98,64
32.	Ostali poslovni troškovi	171.447	183.066	106,78
33.	Plaće i druga oporeziva primanja	9.315.415	9.197.752	98,74
34.	Amortizacija	1.301.056	1.011.866	77,77
35.	Vrijednosno usklađivanje	547.516	459.806	83,98
36.	Darovanja i donacije	6.500	5.850	90,00
37.	Otpisana potraživanja i odobrenja za prošle godine	117.181	76.539	65,32
38.	Naknadno utvrđ. rashodi iz prošlih godina i ostali rashodi	125	1.420	1136,00
39.	Rashodi od prestanka prizn. dug. imovine	16.561	65.880	397,80
40.	Ukupno poslovni rashodi (AOP 131)	20.336.394	19.876.667	97,74

## Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

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

### Bilješka br. 5a

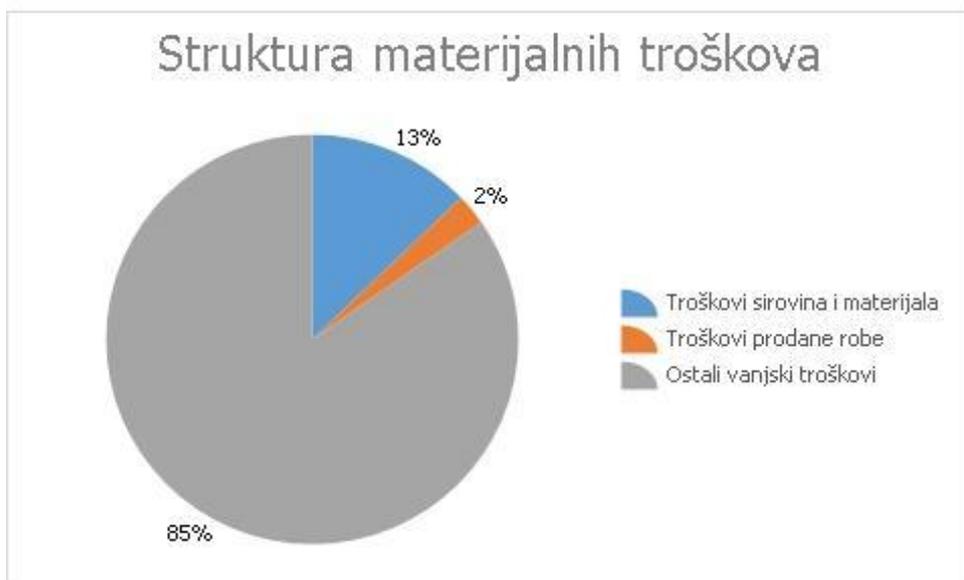
#### Materijalni troškovi

Tablica 6. Struktura materijalnih troškova

Pozicija	2016	2017	Index
1	2	3	4 (3/2*100)
Troškovi sirovina i materijala (AOP 134)	1.147.100	1.055.789	92,04
Troškovi prodane robe (AOP 135)	203.628	200.864	98,64
Ostali vanjski troškovi (AOP 136)	6.807.456	6.958.248	102,22
Ukupno materijalni troškovi (AOP 133)	8.158.184	8.214.901	100,70

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

U 2017. godini materijalni troškovi iznosili su 8.214.901 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 0,70 %. Materijalni troškovi u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 41,33 %.



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, sajmovi i sponzorstva, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

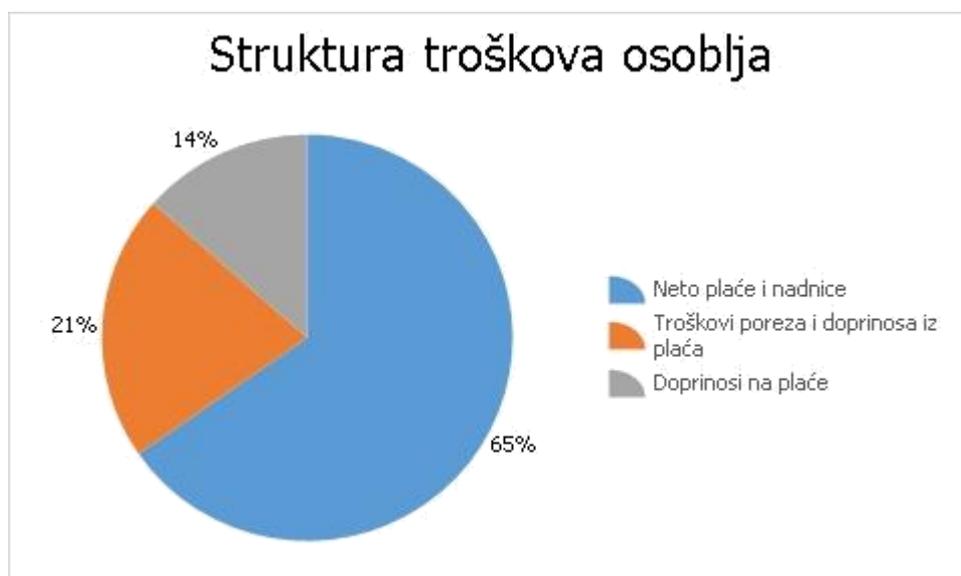
**Bilješka br. 5b****Troškovi osoblja**

Tablica 7. Struktura troškova osoblja

Pozicija	2016	2017	Index
1	2	3	4 (3/2*100)
Neto plaće i nadnice (AOP 138)	6.269.327	6.374.036	101,67
Troškovi por. i dopr. iz plaća (AOP 139)	2.241.926	2.064.716	92,10
Doprinosi na plaće (AOP 140)	1.339.879	1.317.269	98,31
Ukupno troškovi osoblja (AOP 137)	9.851.132	9.756.021	99,03

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 9.756.021 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 0,97%. Troškovi osoblja u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 49,08 %. Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada i na temelju stanja krajem razdoblja iznosio je 81 odnosno 82 zaposlenika.

**Bilješka br. 5c****Amortizacija**

Tablica 8. Amortizacija

Pozicija	2016	2017	Index
Amortizacija (AOP 141)	1.301.056	1.011.866	77,77

U 2017. godini trošak amortizacije iznosio je 1.011.866 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjen je za 22,23%. Troškovi amortizacije u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 5,09 %. Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

**Bilješka br. 5d**  
**Ostali troškovi**

Tablica 9. Ostali troškovi

Pozicija	2016	2017	Index
Ostali troškovi (AOP 142)	338.139	284.384	84,10

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 284.384 kn ostalih troškova i u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 15,90%. Ostali troškovi u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 1,43 %.

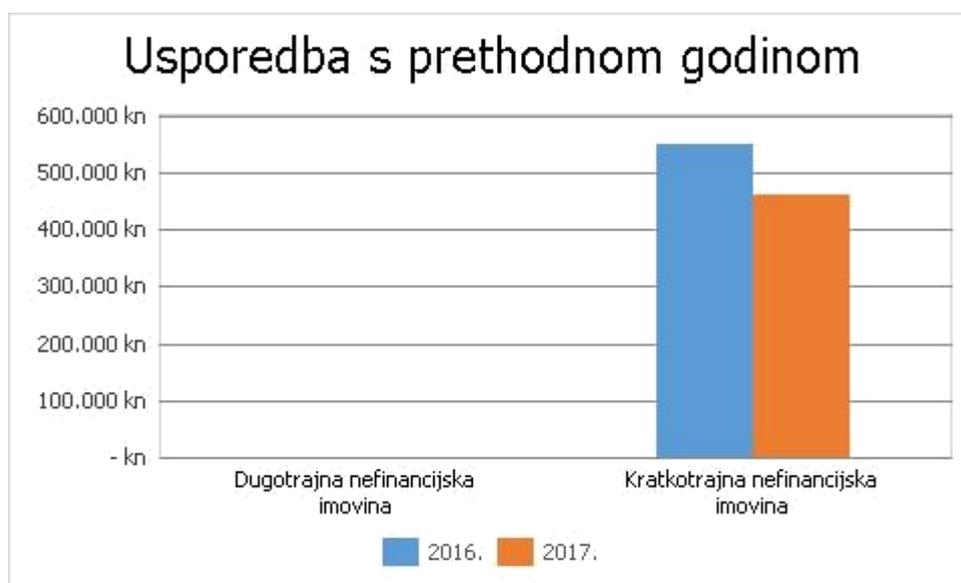
**Bilješka br. 5e**  
**Vrijednosna usklađenja**

Tablica 10. Vrijednosno usklađenje

Pozicija	2016	2017	Index
Vrijednosno usklađenje (AOP 143)	547.516	459.806	83,98

Društvo je u poslovnoj 2017. godini provelo vrijednosna usklađenja kratkotrajne nefinancijske imovine u visini od 459.806 kn, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje od 16,02%. U strukturi poslovnih rashoda troškovi vrijednosnog usklađenja sudjeluju s 2,31 %.

U 2017. godini vrijednosno su usklađena nenaplaćena dospjela potraživanja od utuženih kupaca i kupaca u predstečajnim nagodbama.



## Rezerviranja

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

### Bilješka br. 5f

#### Ostali poslovni rashodi

Tablica 11. Ostali poslovni rashodi

Pozicija	2016	2017	Index
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	140.367	149.689	106,64

Društvo je 2017. godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 149.689 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 6,64%. Ostali poslovni rashodi u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 0,76 %.

### Bilješka br. 6

#### Financijski rashodi

Tablica 12. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2016	2017	Index
Rashodi s osnove kamata i sl. rashodi (AOP 168)	3.404	18	0,53
Tečajne razlike i drugi rashodi (AOP 169)	365	208	56,99
Ukupno financijski rashodi (AOP 165)	3.769	226	6,00

Financijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) od financijske imovine, neto vrijednosna usklađenja financijske imovine i ostale financijske rashode. Društvo je 2017. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 226 kn, a njihovo smanjenje iznosi 94,00%.

#### ***Financijski rashodi s poduzetnicima unutar grupe***

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

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

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 226 kn.

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

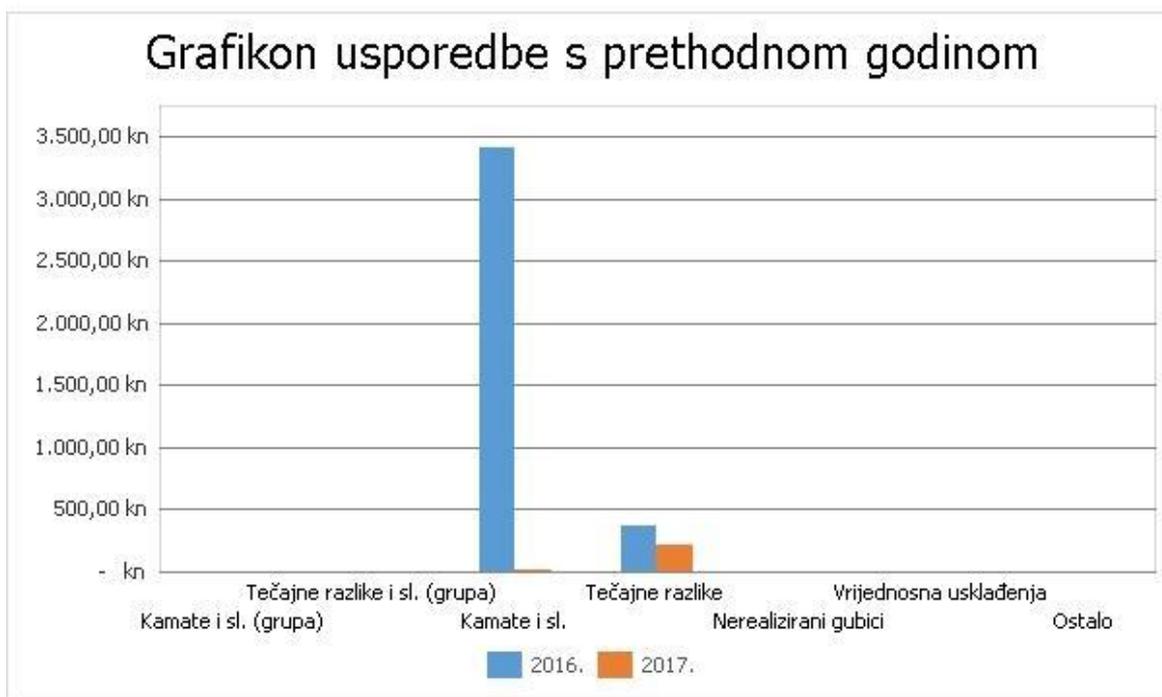
Društvo ne posjeduje financijsku imovinu koja se svodi na prodajnu vrijednost prema tržišnoj vrijednosti izlistanoj na Burzi i/ili uređenom tržištu vrijednosnih papira odnosno nije ostvarilo gubitke na dionicama iz vlastitog portfelja.

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

Neto vrijednosno usklađenje financijske imovine proizlazi iz promjene njene vrijednosti prema mjerenju po fer vrijednosti. Društvo nije imalo neto vrijednosnih usklađenja u 2017. godini.

### ***Ostali financijski rashodi***

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. Društvo nije imalo ostalih financijskih rashoda u 2017. godini.



**Bilješka br. 7****Poslovni rezultat prije oporezivanja**

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 13. Utvrđivanje rezultata prije oporezivanja

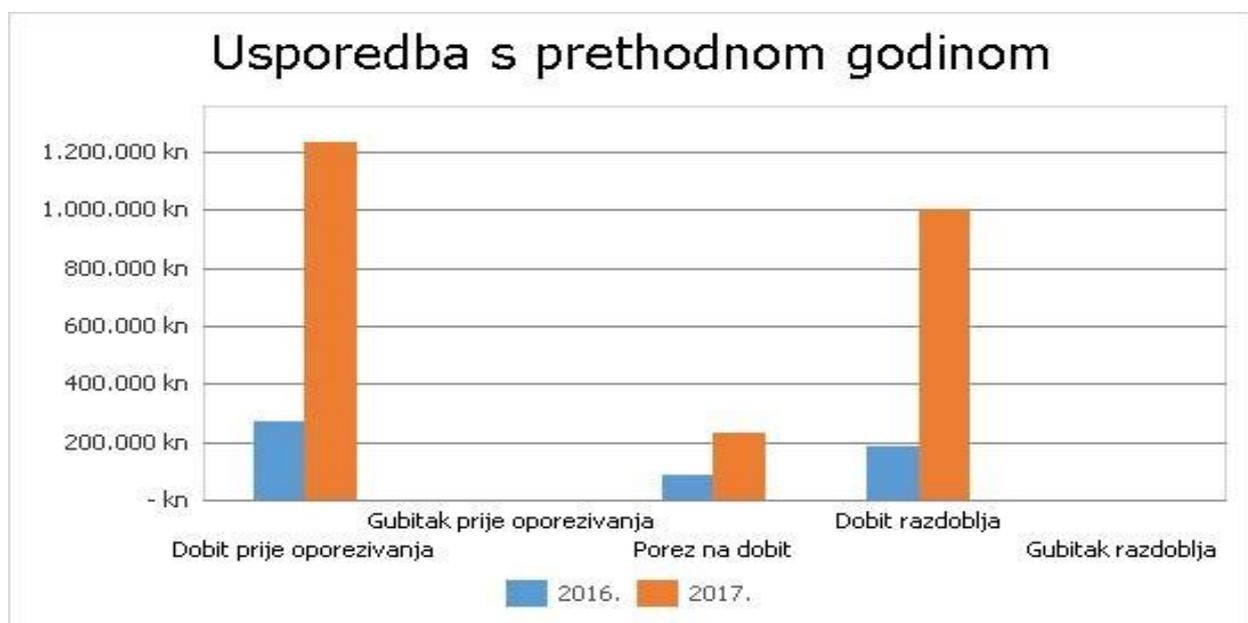
Pozicija	2016	2017	Index
Ukupni prihodi (AOP 177)	20.609.927	21.111.958	102,44
Ukupni rashodi (AOP 178)	20.340.163	19.876.893	97,72
Dobit prije oporezivanja (AOP 179)	269.764	1.235.065	457,83

**Bilješka br. 8****Porez na dobit i poslovni rezultat nakon oporezivanja**

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope 18% na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit. U tablici 14. prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.

Tablica 14. Neto dobit razdoblja, porez na dobit

Pozicija	2016	2017	Index
Dobit prije oporezivanja (AOP 179)	269.764	1.235.065	457,83
Porez na dobit (AOP 182)	84.890	229.666	270,55
Dobit razdoblja nakon oporezivanja (AOP 183)	184.874	1.005.399	543,83



## VI. BILANCA

### AKTIVA

Ukupna imovina Društva na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 10.797.795 kuna.

### Bilješka br. 9

#### DUGOTRAJNA IMOVINA

Tablica 15. Dugotrajna imovina

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Nematerijalna imovina (AOP 003)	32.030	1,20	36.559	1,39	114,14
Materijalna imovina (AOP 010)	2.563.942	96,34	2.488.999	94,54	97,08
Financijska imovina (AOP 020)	0	0,0	0	0,0	0,0
Potraživanja (AOP 031)	65.462	2,46	107.088	4,07	163,59
Odgođena porezna imovina (AOP 036)	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupna dugotrajna imovina (AOP 002)	2.661.434	100,00	2.632.646	100,00	98,92

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

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 2.632.646 kn.

### Bilješka br. 10

#### Nematerijalna imovina

Tablica 16. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2016	2017	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	0,0
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	21.030	14.559	69,23
3	Goodwill (AOP 006)	0	0	0,0
4	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine (AOP 007)	0	0	0,0
5	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	11.000	22.000	200,00
6	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	0	0	0,0
7	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	32.030	36.559	114,14

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 36.559 kn.

Tablica 16.a Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine

Pozicija	Licencije	Inform. program	Nemat. im. u pripremi	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>					
Stanje 01.01.2017.	11.121	34.963	11.000	25.883	82.967
Povećanje u 2017.godini	0	0	11.000	0	11.000
Smanjenje u 2017.godini	0	0	0	0	0
<b>NABAVNA VRIJEDNOST 31.12.2017.</b>	<b>11.121</b>	<b>34.963</b>	<b>22.000</b>	<b>25.883</b>	<b>93.967</b>
<b><u>OTPISANA VRIJEDNOST</u></b>					
Stanje 01.01.2017.	11.121	34.963	-	4.853	50.937
Amortizacija u 2017.godini	0	0	-	6.471	6.471
<b>OTPISANA VRIJEDNOST 31.12.2017.</b>	<b>11.121</b>	<b>34.963</b>	<b>-</b>	<b>11.324</b>	<b>57.408</b>
NEOTPIS. VRIJEDNOST 01.01.2017.	0	0	11.000	21.030	32.030
NEOTPIS. VRIJEDNOST 31.12.2017.	0	0	22.000	14.559	36.559
<b>% OTPISANOSTI</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43,75</b>	<b>61,09</b>

### Bilješka br. 11

#### Materijalna imovina

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 financijskih izvještaja iznosila je 2.488.999 kn.

Tablica 17. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2016	2017	Index
1	Zemljište (AOP 011)	27.281	27.281	100,00
2	Građevinski objekti (AOP 012)	1.092.782	997.602	91,29
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	992.765	673.695	67,86
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	438.114	728.963	166,39
5	Biološka imovina (AOP 015)	0	0	0,00
6	Predujmovi za materijalnu imovinu (AOP 016)	0	0	0,00
7	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	0	48.458	0,00
8	Ostala materijalna imovina (AOP 018)	13.000	13.000	100,00
9	Ulaganja u nekretnine (AOP 019)	0	0	0,00
10	Ukupno materijalna imovina (AOP 010)	2.563.942	2.488.999	97,08

Tablica 17.a Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Građevin. objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pogon. inventar	Transport. sredstva	Ostala mat. imovina	Mat. imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVN. VRIJED.</u>								
Stanje 01.01.2017.	27.281	2.031.657	3.982.419	167.236	8.197.560	13.000	0	14.419.153
Povećanje u 2017.g.	0	0	310.798	0	637.075	0	48.458	996.331
Smanjenje u 2017.g.	0	0	261.063	0	0	0	0	261.063
NAB.VR. 31.12.2017.	27.281	2.031.657	4.032.154	167.236	8.834.635	13.000	48.458	15.154.421
<u>OTPISAN. VRIJED.</u>								
Stanje 01.01.2017.g.	0	938.875	2.989.654	162.607	7.764.075	-	-	11.855.211
Povećanje u 2017.g.	0	95.180	368.805	3.253	342.973	-	-	810.211
OTP.VR. 31.12.2017.	0	1.034.055	3.358.459	165.860	8.107.048	0	-	12.665.422
<u>NEOTP. VRIJEDN.</u>								
Stanje 01.01.2017.g.	27.281	1.092.782	992.765	4.629	433.485	13.000	0	2.563.942
Stanje 31.12.2017.g.	27.281	997.602	673.695	1.376	727.587	13.000	48.458	2.488.999
% OTPISANOSTI	-	50,90	83,29	99,18	91,76	-	-	83,58

Dugotrajna materijalna imovina Društva evidentirana je u poslovnim knjigama na dan 31.12.2017. godine po knjigovodstvenoj vrijednosti. Ukupna nabavna vrijednost materijalne imovine iznosi 15.154.421 kuna, a njena ukupna otpisana vrijednost 12.665.422 kuna. Stoga je sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine 2.488.999 kuna. Ukupna nabava u tijeku 2017. godine iznosila je 947.873 kuna.

Povećanje stanja dugotrajne materijalne imovine, uz nabavu ostale imovine manje vrijednosti, rezultat je:

- kupnje teleskopskog utovarivača, trošak nabave 637.075 kuna,
- kupnje 6 MOLOK polupodzemnih kontejnera (5 kom od 5 m3, 1 kom od 3 m3), trošak nabave 166.340 kuna,
- kupnje 2 vreće za kontejnere od 5 m3, trošak nabave 28.000 kuna,
- kupnje 10 računala, trošak nabave 42.452 kuna,
- kupnje transportne trake, trošak nabave 29.500 kuna,
- kupnje 5 štandova za rad na gradskoj plaži Makarska, trošak nabave 19.750 kuna.

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 financijskog 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 financijskog 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 financijska imovina

Dugotrajna financijska 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 financijsku imovinu. Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugotrajnu financijsku imovinu.

### Bilješka br. 12

#### Dugoročna potraživanja

Društvo je na kraju poslovne godine imalo dugoročna potraživanja u iznosu 107.088 kn.

Tablica 18. Dugoročna potraživanja

R. br.	Opis	2016	2017	Index
1	Potraživanja od poduzetnika unutar grupe (AOP 032)	0	0	0,00
2	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 033)	0	0	0,00
3	Potraživanja od kupaca (AOP 034)	0	0	0,00
4	Ostala potraživanja (AOP 035)	65.462	107.088	163,59
5	Ukupno dugotrajna potraživanja (AOP 031)	65.462	107.088	163,59

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovu isporučenih roba i usluga. Potraživanja u iznosu od 107.088 kuna su potraživanja od Grada Makarska za otkupljene stanove radnika u dijelu koji pripada Društvu i to u iznosu od 8.736 kuna, potraživanja od Zagrebačke banke za otkupljene stanove starom deviznom štednjomu u iznosu od 35.437 kuna te potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi u iznosu 62.915 kuna.

### Bilješka br. 13

#### KRATKOTRAJNA IMOVINA

Tablica 19. Kratkotrajna imovina

Pozicija	2016	%	2017	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Zalihe (AOP 038)	124.157	1,74	133.426	1,66	107,47
Potraživanja (AOP 046)	3.708.329	52,01	3.511.080	43,63	94,68
Financijska imovina (AOP 053)	1.593.000	22,35	3.230.000	40,13	202,76
Novac u banci i blagajni (AOP 063)	1.704.079	23,90	1.173.537	14,58	68,87
Ukupna kratkotrajna imovina (AOP 037)	7.129.565	100,00	8.048.043	100,00	112,88

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni. Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 8.048.043 kn.

**Bilješka br. 14****Zalihe**

Tablica 20. Struktura zaliha

Pozicija	2016	%	2017	%	Indeks
Sirovine i materijal (AOP 039)	80.075	64,49	83.443	62,54	104,21
Proizvodnja u tijeku (AOP 040)	0	0,0	0	0,0	0,0
Gotovi proizvodi (AOP 041)	0	0,0	0	0,0	0,0
Trgovačka roba (AOP 042)	44.082	35,51	49.983	37,46	113,39
Predujmovi za zalihe (AOP 043)	0	0,0	0	0,0	0,0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji (AOP 044)	0	0,0	0	0,0	0,0
Biološka imovina (AOP 045)	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupno zalihe (AOP 038)	124.157	100,00	133.426	100,00	107,47



Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 133.426 kn. Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Tablica 21. Pregled stanja zaliha sirovina i materijala

Sirovine i materijal	2016	2017
Ukupno nabavna vrijednost 01.01. 2016./2017.	334.593	430.656
Ukupno otpisana vrijednost 01.01. 2016./2017.	237.507	349.581
Vrijednost zaliha 01.01. 2016./2017.	97.086	80.075
Ukupno nabavna vrijednost 31.12. 2016./2017.	430.656	469.875
Ukupno otpisana vrijednost 31.12. 2016./2017.	349.581	386.432
Vrijednost zaliha 31.12. 2016./2017.	80.075	83.443

**Bilješka br. 15****Kratkoročna potraživanja**

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 3.511.080 kn.

Tablica 22. Struktura kratkoročnih potraživanja

Pozicija	2016	%	2017	%	Indeks
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe (AOP 047)	0	0,00	0	0,00	0,00
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 048)	0	0,00	0	0,00	0,00
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	3.628.956	97,86	3.457.644	98,48	95,28
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	0	0,0	0	0,00	0,0
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	13.193	0,36	2.124	0,06	16,10
Ostala potraživanja (AOP 052)	66.180	1,78	51.312	1,46	77,53
Ukupno kratkoročna potraživanja (AOP 046)	3.708.329	100,00	3.511.080	100,00	94,68

***Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge***

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.

Tablica 23. Potraživanja od kupaca s prikazom vrijednosnih usklađenja

R.br.	Opis	2016	2017	Indeks
1	Trg. društva, obrtnici i privatne osobe	1.814.685	1.834.915	101,11
2	Odvoz kućnog otpada	1.539.508	1.383.805	89,89
3	Usluge održavanja groblja	285.193	258.069	90,49
4	Utruženi kupci i kupci u predst. nagodbi	3.711.909	3.419.479	92,12
Ukupno	Potraživanja od kupaca	7.351.295	6.896.268	93,81
5	Ispravak vrijednosti potraživanja - privreda	186.689	90.593	48,53
6	Ispravak vrijednosti potraživanja - domaćinstva	14.547	4.681	32,18
7	Ispravak vrijednosti potraživanja – utruženi kupci i kupci u predst. nagodbi	3.521.103	3.343.350	94,95
Ukupno	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	3.722.339	3.438.624	92,38
Ukupno	Potraživanja od kupaca s uključenim ispravkom vrijednosti	3.628.956	3.457.644	95,28

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 za isporučenu robu i usluge da dan izvještavanja iznosila su ukupno 3.457.644 kn.

#### ***Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika.

#### ***Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija***

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 je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.124 kn.

#### ***Ostala kratkoročna potraživanja***

Ostala kratkoročna potraživanja sačinjavaju potraživanja stečena cesijom ili nekom drugom vrstom ugovora (otkup tražbine, prijenos i sl.) te potraživanja za dane predujmove. Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 51.312 kn.

### **[Bilješka br. 16](#)**

#### **Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvori u novčani oblik unutar jedne godine. Na dan izvještavanja, kratkotrajna financijska imovina Društva iznosila je ukupno 3.230.000 kn. Kratkotrajnu financijsku imovinu čine oročeni depoziti kod Hrvatske poštanske banke d.d. u iznosu 3.000.000 kuna, zajam RNK Zmaj u iznosu 20.000,00 kuna, zajam VK Galeb Makarska Rivijera u iznosu 60.000,00 kuna i zajam Eko-Imotski j.d.o.o. u iznosu 150.000,00 kuna.

#### ***Ulaganja u udjele/dionice***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u udjele i/ili dionice kod poduzetnika unutar grupe i/ili kod društava povezanih sudjelujućim interesima.

#### ***Ulaganje u vrijednosne papire***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u vrijednosne papire.

### ***Dani zajmovi, depoziti i slično***

Društvo je na dan izvještavanja imalo dane zajmove, depozite i slično u iznosu 3.230.000 kn.

Tablica 24. Struktura kratkotrajne financijske imovine

R. br.	Opis	2016	2017	Index
1	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe (AOP 056)	0	0	0,0
2	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom (AOP 059)	0	0	0,0
3	Dani zajmovi, depoziti i slično (AOP 061)	1.593.000	3.230.000	202,76
4	Ukupno kratkotrajna financijska imovina (AOP 053)	1.593.000	3.230.000	202,76

Društvo na dan izvještavanja nije imalo danih zajmova, depozita i sličnog poduzetnicima unutar grupe i/ili društvima povezanim sudjelujućim interesima.

### ***Ostala financijska imovina***

Ostala kratkotrajna financijska imovina odnosi se na ulaganja u udjele/dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20%, kratkoročna ulaganja u investicijske fondove i sl. Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u ostalu financijsku imovinu.

### **Bilješka br. 17**

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

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i deviznim računima kod poslovnih banaka te novac u blagajni iznosio je 1.173.537 kn.

Tablica 25. Novac u banci i blagajni

R. br.	Opis	2016	2017	Index
1	Novac u banci i blagajni (AOP 063)	1.704.079	1.173.537	68,87

### **Bilješka br. 18**

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

Na dan izvještavanja plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznosili su 117.106 kn.

## **PASIVA**

Ukupni izvori sredstava Društva na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 10.797.795 kuna.

### **Bilješka br. 19**

#### **Kapital i rezerve**

Prema standardima financijskog 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 9.041.554 kn.

### **Bilješka br. 20**

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

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 2.560.000 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

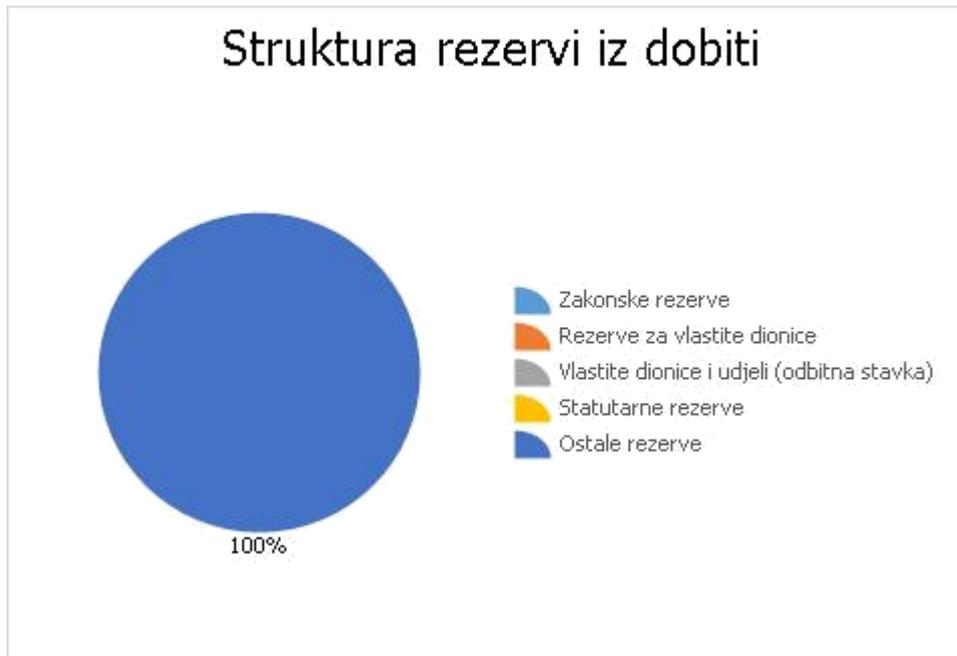
#### **Kapitalne rezerve**

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. Društvo na dan izvještavanja nije imalo kapitalnih rezervi.

### **Bilješka br. 21**

#### **Rezerve iz dobiti**

Rezerve iz dobiti obuhvaćaju zakonske rezerve, rezerve za vlastite udjele te statutarne i ostale rezerve. Društvo je na dan izvještavanja imalo ostale rezerve u ukupnom iznosu 1.558.916 kn koje su nastale od prenesenog kapitala bivše Komunalne radne organizacije (1996. g.).



### **Revalorizacijske rezerve**

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**

Rezerve fer vrijednosti sastoje se od fer vrijednosti financijske 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.

### **Bilješka br. 22**

#### **Zadržana dobit ili preneseni gubitak**

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 3.917.239 kn.

Tablica 26. Zadržana dobit po razdobljima

R. br.	Opis	Iznos
1	Zadržana dobit 2016	184.874
2	Zadržana dobit 2015	196.700
3	Zadržana dobit 2014	147.435
4	Zadržana dobit 2013	410.460
5	Zadržana dobit 2012	90.020
6	Zadržana dobit 2011	277.530
7	Zadržana dobit 2010	425.739

8	Zadržana dobit 2009	88.443
9	Zadržana dobit 2008	96.575
10	Zadržana dobit 2007	1.064.109
11	Zadržana dobit 2006	361.322
12	Zadržana dobit 2005	574.033
13	Ukupno zadržana dobit (AOP 081)	3.917.239

### Bilješka br. 23

#### Dobit ili gubitak poslovne godine

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo neto dobit u iznosu 1.005.399 kn.

Tablica 27. Dobit poslovne godine

R. br.	Opis	2016	2017	Index
1	Dobit poslovne godine (AOP 084)	184.874	1.005.399	543,83

#### **Manjinski (nekontrolirajući) interes**

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**

Rezerviranja se provode u skladu s računovodstvenim politikama i standardima financijskog izvještavanja. Društvo na dan izvještavanja nije imalo provedena rezerviranja.

#### **Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijea dužim od godinu dana. Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza.

### Bilješka br. 24

#### Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijea kraćim od godinu dana. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 1.505.678 kn.

Tablica 28. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	2016	%	2017	%	Indeks
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe (AOP 108)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe (AOP 109)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (AOP 110)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 111)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 112)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 113)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze za predujmove (AOP 114)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze prema dobavljačima (AOP 115)	602.797	38,72	413.298	27,45	68,56
Obveze po vrijednosnim papirima (AOP 116)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze prema zaposlenicima (AOP 117)	475.135	30,52	498.892	33,13	105,00
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 118)	420.989	27,05	531.677	35,31	126,29
Obveze s osnove udjela u rezultatu (AOP 119)	0	0,00	0	0,00	0,00
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji (AOP 120)	0	0,00	0	0,00	0,00
Ostale kratkoročne obveze (AOP 121)	57.799	3,71	61.811	4,11	106,94
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 107)	1.556.720	100,00	1.505.678	100,00	96,72



#### ***Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge***

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 413.298 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***

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

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

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

#### ***Kratkoročne obveze za predujmove***

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***

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

***Kratkoročne obveze prema zaposlenicima***

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 498.892 kn.

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

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 531.677 kn.

***Kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu***

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***

Kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji odnose se na obračunate, a neplaćene obveze vezane uz dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji. Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji.

***Ostale kratkoročne obaveze***

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 61.811 kn.

**[Bilješka br. 25](#)*****Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja***

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u visini od 250.563 kn.

Dijelom se odnose na obračunate troškove koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, a dijelom na kapitalne transfere, odnosno novčana sredstva kojima je Grad Makarska financirao Društvo za uređenje prostora za smještaj pokretnog postrojenja za usitnjavanje, presanje i baliranje komunalnog otpada na području Grada u iznosu 89.365 kuna te nabavu i ugradnju kontejnera u iznosu 69.816 kuna.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja državnih potpora obavlja se prema odredbama MRS 20 po dobitnom pristupu, što znači da se potpore priznaju u prihod kroz razdoblja u kojima se troškovi priznaju kao rashod – amortizacijom dugotrajne materijalne imovine. U 2017. godini s te osnove obračunate su potpore u iznosu 195.174 kuna.

### *Bilješka br. 26*

#### **Izvanbilančni zapisi**

U izvanbilančnoj evidenciji Društva na dan 31.12.2017. godine evidentiran je iznos od 1.165.824 kuna, a od kojega se 1.000.000,00 kuna odnosi na ugovoreno dopušteno prekoračenje po poslovnom računu, 160.704,00 kuna na primljene i 5.000,00 kuna na dane garancije, te 120 kuna na primljenu tuđu ambalažu na korištenju.

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

### **Objava financijskih izvještaja**

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja prihvatila financijske izvještaje za 2017. godinu i odobrila njihovu objavu.

Voditelj računovodstva:

Jakov Lovreta

Direktor:

Čedo Crljen