



**REGIONALNI CENTAR
ČISTOG OKOLIŠA**

Domovinskog rata 2
HR-21000 Split Hrvatska
T: +385(0)21 400 250
F: +385(0)21 490 942

IZVJEŠĆE O POSLOVANJU U **2015.**GODINI

Split, 12.svibnja 2016.godine

OIB 54045399638 * IBAN HR98 2330 0031 1003 9523 3
info@rcco.hr * www.rcco.hr * Ured u Splitu, Vukovarska 148

Sadržaj:

1.	Uvodne napomene	3
2.	Izvešće o aktivnostima Društva u 2015.godini	6
2.1.	- Naturalni pokazatelji uspješnosti poslovanja	6
2.2.	- Financijski pokazatelji uspješnosti poslovanja	14
2.3.	- Izloženost rizicima i upravljanje rizicima	14
3.	Izvešće o utrošenim sredstvima u 2015.godini	15
4.	Godišnji financijski izvještaji za 2015.godinu	18
4.1.	- Račun dobiti i gubitka od 1.1. do 31.12.2015.	18
4.2.	- Bilanca na dan 31.12.2015.	20
4.3.	- Izvještaj o promjenama kapitala u 2015.godini	24
4.4.	- Prijava poreza na dobit za 2015.godinu	25
4.5.	- Bilješke uz financijske izvještaje za 2015.godinu	27
	a) Načelne bilješke	27
	b) Bilješke uz Račun dobiti i gubitka	28
	c) Bilješke uz Bilancu	30

1. UVODNE NAPOMENE

REGIONALNI CENTAR ČISTOG OKOLIŠA d.o.o. za gospodarenje komunalnim otpadom je županijska komunalna tvrtka osnovana 29.travnja 2005.godine Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Splitu, Domovinskog rata 2. Ured Društva je u Splitu, na adresi Vukovarska 148.

Jedini osnivač i vlasnik 100% udjela u Društvu (jedini član društva) je Splitsko-dalmatinska županija (OIB 40781519492).

Društvo je osnovano po pravu Republike Hrvatske i upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu, pod matičnim brojem subjekta MBS: 060207999.

Osobni identifikacijski broj Društva je **OIB: 54045399638**. Društvo je u Jedinstvenom registru Državnog zavoda za statistiku upisano pod matičnim brojem MB: 02372576.

Predmet poslovanja Društva je sanacija okoliša i ostale djelatnosti gospodarenja otpadom – šifra po Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti NKD-2007 je 3900 – i to:

- skupljanje otpada za potrebe drugih,
- prijevoz otpada za potrebe drugih
- posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih,
- skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada,
- proizvodnja električne energije,
- proizvodnja plina.

Osoba ovlaštenja za zastupanje Društva je privremeni upravitelj Tomislav Šuta (OIB: 30583399668), imenovan odlukom Trgovačkog suda od 11. ožujka 2014.godine.

Od 22. svibnja 2014.godine, osoba ovlaštena za zastupanje Društva je, pored privremenog upravitelja, i prokurist Ivan Beljan (OIB: 48652262113).

Nadzorni odbor Društva djeluje u sljedećem sastavu: predsjednik Ivan Parčina (OIB: 71380000929), te članovi Anđelko Duvančić (OIB: 78634673249), Damir Margeta (OIB: 99810231913), Kristina Penga (OIB: 64069979116) i Petar Penga (OIB: 87644279111). Nadzorni odbor u navedenom sastavu imenovan je 21. siječnja 2014.godine.

U izvještajnoj godini je izvršena **dokapitalizacija** Društva. Odlukom jedinog člana Društva od 24.ožujka 2015.godine, povećan je temeljni kapital sa iznosa od 13.078.000,00 kuna, za iznos od 1.800.000,00 kuna, uplatom u novcu, na iznos od 14.878.000,00 kuna. U skladu s tim, i nakon provedene uplate, odlukom člana Društva od 8. prosinca 2015. godine izmijenjena je Izjava od 19.studenoga 2014. godine u dijelu koji se odnosi na temeljni kapital. Temeljni kapital na dan sastavljanja ovih izvještaja iznosi 14.878.000,00 kuna.

Ovo izvješće sastoji se od:

- a) izvješća o aktivnostima Društva tijekom 2015.godine,
- b) izvješća o utrošenim sredstvima u 2015.godini, prilagođenog proračunskom računovodstvu jedinog osnivača – Splitsko-dalmatinske županije,
- c) godišnjih financijskih izvještaja za 2015.godinu, izrađenih po računovodstvenim propisima za poduzetnike.

Sastavljanje financijskih izvještaja propisano je odredbama članka 428. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15) te odredbama Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15).

Društvo je, s obzirom na Zakonom o računovodstvu (članak 5.) propisane kriterije razvrstavanja, mikro poduzetnik te je obvezno (prema članku 17. ZoR) sastavljati financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (u NN 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11).

Financijski izvještaji temelje se na načelu povijesnog troška, o čemu se detaljnija objašnjenja daju kasnije u tekstu.

Financijski izvještaji iskazani su u hrvatskim kunama (ako za neki podatak drugačije nije izričito naglašeno).

Ovi financijski izvještaji temelje se na načelu neograničenosti poslovanja.

Ovi financijski izvještaji su u skladu s odredbama HSFI.

Izjava o usklađenosti izvještaja sa HSFI daje se uz važnu napomenu da je u godišnjim financijskim izvještajima za prethodnu godinu (2014.) izvršeno retroaktivno prepravljavanje priznavanja i objavljivanja elemenata financijskih izvještaja za 2013.godinu, a za koja je menadžment ocijenio da nisu bila u skladu s odredbama HSFI. Navedeno prepravljavanje učinjeno je u skladu s HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Kao nematerijalna imovina priznata su (u skladu s HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina) isključivo ulaganja u projektnu dokumentaciju i troškovi rada voditelja projekta (kapitalizirane bruto plaće), dok su ostali odljevi (ostala stvaranja obveza što za posljedicu imaju smanjenje kapitala) priznati kao rashod tekućeg razdoblja (u skladu s HSFI 16 – Rashodi).

Društvo je u fazi razvoja internog projekta od prvorazredne gospodarske, ekološke i političke važnosti za Splitsko-dalmatinsku županiju, sve njezine jedinice lokalne samouprave, cjelokupno gospodarstvo i stanovništvo. Izvedbu razvojnog projekta omogućuje osnivač Društva transferima značajnih novčanih sredstava iz županijskog proračuna. Osnivač pri tome neposredno nadzire uporabu tih sredstava i napredak razvojnog projekta. Projekt podupiru i nadležna državna tijela a naročito Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Društvo u ovoj fazi razvoja projekta nema vlastitih poslovnih prihoda jer će se

oni početi ostvarivati tek kada Društvo projekt materijalizira i to izgradnjom i puštanjem u rad projektiranih tehničko-tehnoloških rješenja (objekata, opreme, tehnologije i organizacije).

Za razliku od toga, računovodstvena politika primijenjena u izradi ovih financijskih izvještaja, kao i kod izvještaja za prethodnu godinu, transfere primljene iz županijskog proračuna najprije prikazuje kao povećanje kapitala a potom, u fazi potrošnje, jednim (manjim) dijelom priznaje ih kao dugotrajnu nematerijalnu imovinu, a drugim (većim) dijelom kao rashode tekućeg razdoblja. Time se iskazuje i gubitak u poslovanju. Za pokriće toga gubitka na raspolaganju je, naravno, temeljni kapital. Za iznos iskazanog gubitka, na ovaj način, manja je iskazana vrijednost (dugotrajne nematerijalne) imovine Društva i neto vlastiti izvori te imovine (kapital).

Važno je istaknuti da ovakva promjena u interpretiranju činjenica ni na koji način financijske izvještaje koji su retroaktivno prepravljani ne označuje kao izvještaje sa zlonamjernom pogreškom ili prijevarom.

Naime, veća vrijednost imovine koja je priznata ranijom računovodstvenom politikom istodobno znači u budućnosti veću osnovicu za amortizaciju (pa time kasnije i veće rashode poslovanja). Vrijednost rashoda za amortizaciju nematerijalne imovine, koja bi se u budućnosti akumulirala tijekom višegodišnje uporabe imovine, bila bi upravo jednaka rashodima koji su sada jednokratno priznati novom politikom. Drugim riječima, u dužem razdoblju obje politike imale bi jednak ukupan nominalni učinak na konačnu vrijednost imovine i neto kapitala. Stoga je razlog promjene politike zapravo u stavu uprave da se primjenjuje ona računovodstvena politika koja i u kraćem razdoblju (odnosno i u svakom godišnjem izvještaju) realnije prikazuje financijski položaj i rezultate poslovanja.

2. IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA DRUŠTVA

2.1. Naturalni pokazatelji uspješnosti poslovanja

Društvo je poslovne ciljeve za 2015.godinu odredilo *Strateškim planom razvoja od 2014. do 2016.godine* kao i *Planom poslovanja za 2015.godinu*. U nastavku se daje tabelarni prikaz svih aktivnosti provedenih u 2015.godini i pregled donesenih i usvojenih studijskih i tehničkih dokumenata te pokrenutih upravnih postupaka.

Tabela 1. PREGLED PROVEDENIH AKTIVNOSTI

ŽCGO LEĆEVICA			
ŽCGO	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA DOVRŠENOSTI – OSTVARENJA CILJA	DODATNI KOMENTARI
STUDIJA IZVODLJIVOSTI	Poglavlja 2-14	DOVRŠENA	Potrebno je nadodati podatke o obavljenom postupku OPUO
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI SNIMAK I PARCELACIJSKI ELABORAT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA	Predan je idejni projekt u Ministarstvo graditeljstva	UPRAVNI POSTUPAK U TIJEKU	Dozvola može tek biti izdana po dobivanju rješenja od Ministarstva zaštite okoliša nakon provedenog upravnog postupka – OPPUO
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Elaborat je na provjeri kvalitete u FZOEU i JASPERS te nakon čega će biti započet upravni postupak OPPUO pred nadležnim Ministarstvom
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENA	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE	Usklađeno, svi vlasnici utvrđeni i	Potpisani predugovori sa	Otkup zemljišta prihvaćen je kao

	upisani u Katastar i zemljišne knjige. Obuhvat Centra se najvećim dijelom nalazi na državnom zemljištu, a ostalo u privatnom vlasništvu.	privatnim vlasnicima.	prihvatljiv trošak za sufinanciranje projekta sredstvima EU te će SDŽ zaključiti Ugovor o kupoprodaji s privatnim vlasnicima u kojem će se utvrditi odgoda plaćanja do odobrenja projekta od strane EU i sklapanja Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovori će se sklopiti po ishođenju lokacijske dozvole.
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Izdan je PEES te potpisan Predugovor s HEP-om za projektiranje. Projektiranje je u tijeku dok će dozvole biti ishođene u sklopu izmjena i dopuna za sve tri dionice županijskih cesta.	Za dionicu Lećevica-Kladnjice utvrđena je jedna trasa za cestu, struju i vodu sa svrhom smanjenja troškova.
	VODA	Projektiranje u tijeku dok će dozvole biti ishođene u sklopu izmjena i dopuna za sve tri dionice županijskih cesta.	
	CESTA	Postoje III dionice te pristupna cesta za ulaz u Centar. Za sve su izdane lokacijske dozvole dok su za dio izdane građevinske dozvole. Za pristupnu cestu je u tijeku izrada glavnog projekta.	

PRETOVARNE STANICE			
GRAD SPLIT	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA	DODATNI KOMENTAR
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI PROJEKT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA		Posebni uvjeti prikupljeni	Postupak se ne može nastaviti dok Grad Split ne izvrši izmjenu lokacijske dozvole za sanaciju Karepovca na kojoj je bila predviđena pretovarna stanica te omogući izdvajanje pretovarne stanice kao zasebne faze. Također, Grad Split dužan je ishoditi lokacijsku dozvolu za pristupnu cestu.
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Rješenje Ministarstva da nije potrebno provoditi postupak procjene utjecaja na okoliš je ishodeno 18.12.2015.
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENO	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE		Izrađen je prijedlog Ugovora o pravu građenja.	Ugovor o pravu građenja će se zaključiti s Gradom Splitom kada Grad razriješi imovinsko-pravno stanje.
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Električne instalacije već se nalaze uz PS. Dodatno će biti postavljeni solarni paneli.	
	VODA	Voda već postoji.	
	CESTA	Izrađen je idejni projekt za pristupnu prometnicu.	

PRETOVARNE STANICE			
GRAD SINJ	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA	DODATNI KOMENTAR
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI PROJEKT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA		Posebni uvjeti prikupljeni.	Upravni postupak ishođenja lokacijske dozvole je pokrenut 22.12.2015. godine.
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Rješenje Ministarstva da nije potrebno provoditi postupak procjene utjecaja na okoliš je ishođeno 18.12.2015.godine.
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENO	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE	Zemljište u vlasništvu Grada.	Izrađen je prijedlog Ugovora o pravu građenja i dostavljen Gradu Sinju.	
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Električne instalacije već se nalaze uz PS. Dodatno će biti postavljeni solarni paneli.	
	VODA	Mreža projektirana u sklopu projekta gospodarske zone.	
	CESTA	Riješeno u sklopu sanacije odlagališta.	

PRETOVARNE STANICE			
OPĆINA ZAGVOZD	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA	DODATNI KOMENTAR
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI PROJEKT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA		Posebni uvjeti prikupljeni	Upravni postupak ishođenja lokacijske dozvole je pokrenut 16.12.2015. godine.
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Rješenje Ministarstva da nije potrebno provoditi postupak procjene utjecaja na okoliš je ishođeno 18.12.2015.godine.
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENO	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE	Općina Zagvozd otkupila je zemljište.	Izrađen je prijedlog Ugovora o pravu građenja i dostavljen Općini Zagvozd.	
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Nije potreban priključak na mrežu jer će biti postavljeni solarni paneli.	
	VODA	Voda već postoji uz postojeći magistralni vodovod.	
	CESTA	Izrađuje se idejni projekt za pristupnu prometnicu te je ishođena lokacijska dozvola za priključak na PS.	

PRETOVARNE STANICE			
GRAD VIS	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA	DODATNI KOMENTAR
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI PROJEKT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA		Posebni uvjeti prikupljeni.	Grad Vis mora izvršiti izmjenu idejnog projekta sanacije odlagališta Wellington kako bi se izmijenila lokacijska dozvola za sanaciju.
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Rješenje Ministarstva da nije potrebno provoditi postupak procjene utjecaja na okoliš je ishodeno 18.12.2015.godine.
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENO	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE		Izrađen je prijedlog Ugovora o pravu građenja.	
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Električne instalacije nisu potrebne jer će se sva energija crpiti iz solarnih panela.	
	VODA	Voda će se dopremati iz cisterne.	
	CESTA	Pristupna prometnica je izgrađena.	

PRETOVARNE STANICE			
OPĆINA PUČIŠĆA	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA	DODATNI KOMENTAR
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI PROJEKT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA		Posebni uvjeti prikupljeni.	Upravni postupak ishoda lokacijske dozvole bit će pokrenut početkom 2016. godine čim bude ishoden pravomoćnost lokacijske dozvole za pristupnu prometnicu pretovarnoj stanici.
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Rješenje Ministarstva da nije potrebno provoditi postupak procjene utjecaja na okoliš je ishodaeno 18.12.2015.godine.
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENO	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE	Zemljište je u vlasništvu Općine.	Izrađen je prijedlog Ugovora o pravu građenja.	
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Električne instalacije nisu potrebne jer će se sva energija crpiti iz solarnih panela.	
	VODA	Voda će se dopreмати iz cisterne.	
	CESTA	Pristupna prometnica se projektira.	

PRETOVARNE STANICE			
GRAD STARI GRAD	PROVEDENE AKTIVNOSTI	FAZA	DODATNI KOMENTAR
IZRADA IDEJNOG RJEŠENJA		DOVRŠENO	
IZRADA IDEJNOG PROJEKTA		DOVRŠENO	
GEODETSKI PROJEKT		DOVRŠENO	
LOKACIJSKA DOZVOLA		Posebni uvjeti prikupljeni.	Upravi postupak ishođenja lokacijske dozvole je pokrenut 16.12.2015. godine.
ELABORAT ZAŠTITE OKOLIŠA CGO		DOVRŠENO	Rješenje Ministarstva da nije potrebno provoditi postupak procjene utjecaja na okoliš je ishođeno 18.12.2015.godine.
TEHNOEKONOMSKA PODLOGA ZA SOLARE		DOVRŠENO	
IMOVINSKO-PRAVNO STANJE	Zemljište je u vlasništvu Republike Hrvatske.		Po ishođenju lokacijske dozvole zaključit će Ugovor o reguliranju imovinsko pravnih odnosa sa DUUDI.
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	STRUJA	Električne instalacije nisu potrebne jer će se sva energija crpiti iz solarnih panela.	
	VODA	Voda će se dopremati iz cisterne.	
	CESTA	Pristupna prometnica je ugrađena u projekt izgradnje pretovarne stanice. Ishođena je suglasnost ŽUC-a SDŽ za kolni pristup za ŽC 6252	

Iz prethodne tablice proizlazi da je Društvo u 2015. godini ostvarilo naturalne ciljeve te da je imalo uspješno poslovanje.

Društvo je završilo svu planiranu studijsku i tehničku dokumentaciju koja je osnova pokretanja upravnih postupaka za ishođenje dozvola te Rješenja o prihvatljivosti zahvata za okoliš.

Ekstenzivni i za društvo najvažniji dokumenti bili su *Studija izvodljivosti za razvoj cjelovitog i održivog sustava gospodarenja otpadom u Splitsko-dalmatinskoj županiji*, *Idejni projekt Centra za gospodarenje otpadom* te *Elaborat zaštite okoliša* za Centar. *Studija izvodljivosti* i *Elaborat zaštite okoliša* prolazili su sukcesivne i rigorozne postupke kontrole kvalitete pred Ministarstvom zaštite okoliša, Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te JASPERS konzultantima Europske komisije.

Na duljinu pokrenutih upravnih postupaka društvo nije imalo utjecaja, iz kojeg će razloga jedan dio dozvola biti ishođen početkom 2016. godine.

2.2. Financijski pokazatelji uspješnosti

Društvo za sada ne obavlja isporuke na tržište odnosno nema izlaznih računa (ne ostvaruje poslovne prihode).

Rad Društva financira se u cijelosti sredstvima osnivača (iz kapitala i ranije iz pozajmica). Ukupan prihod Društva čine samo financijski prihodi (prihodi od financijske imovine), a poslovnih prihoda nema. Do ostvarivanja vlastitih prihoda Društva, koje će ostvarivati isporukom i naplatom svojih usluga korisnicima, sredstva za poslovanje Društvu osigurava Županija kao osnivač.

Izrađena studijska i tehnička dokumentacija financirana je sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

2.3. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Obzirom da se Društvo financira sredstvima osnivača, nije izloženo značajnijem financijskom riziku. Najveći rizik kojem je društvo izloženo odnosi se na pravovremeni završetak projekta uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u Splitsko-dalmatinskoj županiji. Društvo posvećuje najveću pažnju upravljanju navedenim rizikom.

Evaluaciju rizika društvo čini na svakodnevnoj razini, kroz izvršavanje svakodnevnih zadataka kojima je cilj ostvarenje zacrtanih ciljeva za tekuću godinu. Obzirom da je temeljni cilj uspostava cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u Splitsko-dalmatinskoj županiji, proizlazi da društvo na taj način posvećuje maksimalnu pozornost umanjenju tog rizika. Društvo je u studenome donijelo Strategiju upravljanja rizicima.

3. IZVJEŠĆE O UTROŠENIM SREDSTVIMA

Splitsko-dalmatinska županije je tijekom 2015.godine na račun Društva doznačila ukupno 1.800.000,00 kuna i to:

- 1) Dana 25.ožujka 2015.godine – 600.000,00 kuna,
- 2) Dana 3.kolovoza 2015.godine – 600.000,00 kuna,
- 3) Dana 27.studenog 2015.godine – 600.000,00 kuna.

Navedene doznake namijenjene su odlukom Županije kao jedinog člana Društva u cijelosti povećanju kapitala Društva. Time je temeljni kapital povećan sa iznosa od 13.078.000,00 kuna, za iznos od 1.800.000,00 kuna, na iznos od 14.878.000,00 kuna.

Naime, Županija kao jedini vlasnik Društvu osigurava sredstva za poslovanje, s obzirom da Društvo još ne ostvaruje vlastite prihode. Od ožujka 2013.godine, Županija ne daje Društvu pozajmice nego se, na temelju odluka županijske skupštine, uplatama u novcu izravno provodi povećanje kapitala Društva. Iz navedenih izvora financiraju se izdaci za razvoj, nabava nematerijalne imovine u obliku tehničko-tehnološke dokumentacije nužne za izvedbu projekta, nabava opreme te tekući rashodi poslovanja.

U Društvu je u tijekom većeg dijela izvještajne godine bilo sedam zaposlenih (u prethodnoj godini: sedam), raspoređenih na sljedeća radna mjesta: upravitelj, Voditelj odjela za istraživanje i razvoj, stručna suradnica za pravne poslove, stručna suradnica za odnose s javnošću, stručna suradnica za javnu nabavu, stručni suradnik za tehničke poslove i poslovna tajnica. U dijelu godine u Društvu je bilo zaposleno još dvoje djelatnika – savjetnik i računovođa.

Od toga, u osnovnoj djelatnosti bile su zaposlene dvije osobe (Voditelj odjela za istraživanje i razvoj te Stručni suradnik za tehničke poslove).

U administrativnoj djelatnosti bili su zaposleni: Poslovna tajnica, Stručni suradnik za PR te Stručni suradnik za opće pravne i kadrovske poslove i Stručni suradnik za javnu nabavu.

Društvom upravlja Privremeni upravitelj, što sveukupno čini 7 zaposlenih.

Sažeti prikaz utrošenih sredstava prikazan je u Tabeli 2. U toj tabeli prikazana je i veza između financijskih izvještaja poduzetnika i izvješća prema zahtjevima osnivača (prilagođenih proračunskom računovodstvu).

Tabela 2. SAŽETI PRIKAZ UTROŠENIH SREDSTAVA (u kunama)

R.br.	Opis	Prethodna 2014.	Izveštajna
			2015.
1	2	3	4
1	Izdaci za bruto plaće zaposlenih (IZDACI ZA RAZVOJ)	240.108	258.028
2	Ulaganje u izradu dokumentacije	383.000	882.050
3	Ulaganja u računalni software (u pripremi)		3.800
4	NOVA NEMATERIJALNA IMOVINA (Σ od 1 do 3)	623.108	1.143.878
5	Ulaganja u nabavu opreme	44.451	14.791
6	NOVA MATERIJALNA IMOVINA (5)	44.451	14.791
7	Materijalni troškovi	43.789	39.695
8	Troškovi odvjetničkih i javno bilježničkih usluga	15.011	10.471
9	Konzultantske i marketinške usluge	59.752	72.415
10	Troškovi ostalih vanjskih usluga	107.486	112.449
11	Troškovi osoblja	974.186	1.020.042
12	Naknade troškova zaposlenima	75.555	91.664
13	Naknade članovima NO	126.907	133.934
14	Ostali troškovi	39.474	47.220
15	RASHODI bez amortizacije (Σ od 7 do 14)	1.442.161	1.527.890
16	Potraživanje za PDV u plaćenim računima	54.820	206.902
17	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA (4+6+15+16)	2.164.540	2.892.463
18	Troškovi amortizacije	9.329	40.739
19	UKUPNI RASHODI (15+18)	1.451.490	1.568.629
20	Poslovni prihodi	0	0
21	Financijski prihodi	44.516	40.938
22	Izvanredni (naknadno utvrđeni) prihodi	132.791	11.169
23	UKUPNI PRIHODI (20+21+22)	177.306	52.107
24	GUBITAK tekućeg razdoblja (19-23)	-1.274.183	-1.516.523

Bilješke (objašnjenja) uz Tabelu 2.:

1. Izdaci za bruto plaću voditelja projekta (koja se kapitalizira, kao nematerijalna imovina). Ostale obračunane bruto plaće klasificirane su kao troškovi osoblja na rednom broju 11.
2. Ulaganje u izradu tehničko-tehnološke dokumentacije potrebne za podnošenje zahtjeva za izdavanje lokacijske dozvole za izgradnju objekta s postrojenjem ŽCGO.
3. Nabavna vrijednost računalnog programa za računovodstvo (u pripremi).
4. Ukupno povećanje vrijednosti dugotrajne nematerijalne imovine – zbroj izdataka za razvoj i ulaganja u izradu dokumentacije i nabavu softvera.
5. Nabavna vrijednost računalne opreme.
6. Ukupno povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine (s rednog broja 5).
7. Ukupan iznos materijalnih troškova (uredski materija i ostali troškovi administracije, troškovi nabavljenog sitnog inventara i auto guma, električna energija i pogonsko gorivo).
8. Troškovi odvjetničkih i javnobilježničkih usluga.
9. Troškovi konzultanata (sudskih procjenitelja) i marketinških usluga.
10. Troškovi ostalih vanjskih usluga (osim navedenih na rednom broju 8 i 9).
11. Troškovi osoblja su bruto plaće (s doprinosima na bruto plaće) zaposlenih osim voditelja projekta (koja je kapitalizirana i prikazana na rednom broju 1.).
12. Naknade troškova zaposlenih na službenim putovanjima, za dolazak na posao i druge naknade (regres za godišnji odmor i dar djeci) do porezno dopuštenih iznosa.
13. Naknade članovima Nadzornog odbora u skladu s odlukama jedinog člana Društva.
14. Ostali nematerijalni troškovi kao što su troškovi platnog prometa, troškovi reprezentacije te troškovi darovanja za društveno korisne svrhe.
15. Ukupna smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza (rashodi) osim rashoda za troškove amortizacije. Drugim riječima svi rashodi koji su imali za posljedicu odljev novca (a amortizacija je nema).
16. Iznos poreza na dodanu vrijednost u primljenim (ulaznim) računima, iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kao imovinska stavka (potraživanje od države) a u ovu tablicu uključen da omogući usporedbu financijskih izvještaja pripremljenih po pravilima poduzetničkog računovodstva (koji vrijede za Društvo) i proračunskog računovodstva (koji vrijede za osnivača Društva).
17. Ukupno utrošena sredstva omogućuju usporedbu financijskih izvještaja poduzetničkog i proračunskog računovodstva. Ovaj iznos „utrošenih sredstava“ pokriven je transferima iz Županijskog proračuna i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, povratom dijela pozajmica i naplatom kamata po vraćenim pozajmicama te naplatom potraživanja za pretporez (porez na dodanu vrijednost sadržan u ulaznim računima), kao i smanjenjem stanja novčanih sredstava.
18. Troškovi amortizacije dugotrajne materijalne imovine (koji nisu odljev novčanih sredstava).
19. Ukupni rashodi obračunskog razdoblja.
20. Društvo još ne ostvaruje prihode iz poslovanja s obzirom da se preduvjeti za obavljanje djelatnosti tek stvaraju.
21. Financijski prihodi su prihodi od kamata na pozajmice koje je odobrilo Društvo.
22. Izvanredni prihodi su od osiguranja naplaćena naknada štete i ispravak knjiženja.
23. Ukupni prihodi evidentirani u poslovnim knjigama.
24. Poslovni rezultat kao razlika ostvarenih godišnjih prihoda i rashoda.

4. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

4.1. Račun dobiti i gubitka od 1.1. do 31.12.2015.

Skraćeni prikaz računa dobiti i gubitka je u Tabeli 3, a cjeloviti prikaz u Tabeli 4.

Tabela 3. Račun dobiti i gubitka – skraćeni prikaz (u kunama)

Naziv pozicije	Prethodna godina 2014.	Izveštajna godina 2015.
1	2	3
I. POSLOVNI PRIHODI	0	0
1. Prihodi od prodaje	0	0
2. Ostali poslovni prihodi	0	0
II. POSLOVNI RASHODI	1.451.445	1.568.474
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	0	0
2. Materijalni troškovi	226.039	235.030
3. Troškovi osoblja	974.187	1.020.042
4. Amortizacija	9.329	40.739
5. Ostali troškovi	240.916	269.676
6. Vrijednosno usklađivanje	0	0
7. Rezerviranja	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	974	2.987
III. FINANCIJSKI PRIHODI	44.516	40.938
IV. FINANCIJSKI RASHODI	45	156
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	132.791	11.169
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI	177.307	52.107
X. UKUPNI RASHODI	1.451.490	1.568.630
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-1.274.183	-1.516.523
XII. POREZ NA DOBIT	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-1.274.183	-1.516.523

Tabela 4. RAČUN DOBITI I GUBITKA (Obrazac RDG-POD) (u kunama)

Naziv pozicije	AOP ozna ka	R.br. bilje ške	Prethodna godina 2014.	Tekuća godina 2015.
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	1	0	0
1. Prihodi od prodaje	112	1	0	0
2. Ostali poslovni prihodi	113			
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	2-7	1.451.445	1.568.474
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	2-3	226.039	235.030
a) Troškovi sirovina i materijala	117	2	43.789	39.695
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119	3	182.250	195.335
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	4	974.187	1.020.042
a) Neto plaće i nadnice	121		593.094	617.326
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		241.063	253.017
c) Doprinosi na plaće	123		140.030	149.699
4. Amortizacija	124	5	9.329	40.739
5. Ostali troškovi	125	6	240.916	269.676
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128			
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130	7	974	2.987
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	8	44.516	40.938
1. Kamate, teč.razl, dividende i sl.prihodi s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, teč.razl, divid.i sl.prihodi s nepovez.poduzet.i dr.osobama	133	8	44.516	40.938
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	9	45	156
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, teč.razl. dr.rashodi s nepovez.poduzet.i drugim osobama	139	9	45	156
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144	10	132.791	11.169
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		177.307	52.107
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		1.451.490	1.568.630
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		-1.274.183	-1.516.523
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		1.274.183	1.516.523
XII. POREZ NA DOBIT	151		0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-1.274.183	-1.516.523
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		1.274.183	1.516.523

4.2. Bilanca na dan 31.12.2015.

Skraćeni prikaz bilance je u Tabeli 5, a cjeloviti prikaz u Tabeli 6.

Tabela 5 Bilanca na dan 31.prosinca 2015. (i 2014.) u kunama

Naziv pozicije	Prethodna godina (neto) 2014.	Tekuća godina (neto) 2015.
1	2	3
AKTIVA		
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	8.907.045	10.026.976
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	8.832.025	9.975.903
II. MATERIJALNA IMOVINA	75.020	51.073
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	0	0
IV. POTRAŽIVANJA	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.601.112	1.967.350
I. ZALIHE	0	0
II. POTRAŽIVANJA	348.314	657.105
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	1.100.000	269.284
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	1.152.798	610.245
D) PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	1.500	1.540
E) UKUPNO AKTIVA	11.509.657	11.995.866
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	0	0
PASIVA		
A) KAPITAL I REZERVE	7.656.022	7.939.499
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	13.078.000	14.878.0000
II. KAPITALNE REZERVE	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	0	0
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	-4.147.795	-5.421.978
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	-1.274.183	-1.516.523
VII. MANJINSKI INTERES	0	0
B) REZERVIRANJA	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE	2.270.593	1.689.575
E) ODGOĐENO PL.TROŠK.I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	1.583.042	2.366.750
F) UKUPNO PASIVA	11.509.657	11.995.866
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	0	0

Tabela 5 Bilanca (Obrazac POD-BIL) u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	R.br. bilješke	Prethodna godina (neto) 2014.	Tekuća godina (neto) 2015.
1	2	3	4	5
A K T I V A				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	1 – 4	8.907.045	10.026.976
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	1, 2	8.832.025	9.975.903
1. Izdaci za razvoj	004	1	3.346.425	3.604.453
2. Koncesije, patenti, licencije i ostala prava	005	2	5.485.600	6.367.650
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	3, 4	75.020	51.073
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013	3, 4	43.754	44.819
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	4, 4	31.266	6.254
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANC.IMOVINA (021 do 028)	020		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi poduzetnicima sudjelujućih interesa	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju m.udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	5 – 8	2.601.112	1.967.350
I. ZALIHE (036 do 042)	035		0	0
1. Sirovine i materijal	036			
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			

1	2	3	4	5
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	5, 6	348.314	357.105
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045			
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova	047			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	5	128.222	87.821
6. Ostala potraživanja	049	6	220.092	269.284
III. KRATKOTRAJNA FINANC.IMOVINA (051 do 057)	050	7	1.100.000	1.000.000
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi poduzetnicima sudjelujućih interesa	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	7	1.100.000	1.000.000
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	8	1.152.798	610.245
D) PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR.PRIHODI	059	9	1.500	1.540
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		11.509.657	11.995.866
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
P A S I V A				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	10, 11	7.656.022	7.939.499
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	10	13.078.000	14.878.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		0	0
V. ZADRŽ.DOB.ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	11	-4.147.795	-5.421.978
1. Zadržana dobit	073			
2. Preneseni gubitak	074	11	4.147.795	5.421.978
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GOD. (076-077)	075	11	-1.274.183	-1.516.523
1. Dobit poslovne godine	076			
2. Gubitak poslovne godine	077	11	1.274.183	1.516.523
VII. MANJINSKI INTERES	078		0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	12	1.200.042	42
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijam	086			
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima sudjelujućih int.	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091	12	1.200.042	42
9. Odgođena porezna obveza	092			

1	2	3	4	5
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	13 – 15	2.270.593	1.689.575
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	096			
4. Obveze za predujmove	097			
5. Obveze prema dobavljačima	098	13	2.156.108	1.572.255
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima sudjelujućih int.	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101	14	70.836	68.486
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	14	43.649	48.834
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze za dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105			
E) ODGOĐENO PLAĆ.TROŠK.I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	15	383.000	2.366.750
F) UKUPNO PASIVA (062+079+083+093+106)	107		11.509.657	11.995.866
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108			

4.3. Izvještaj o promjenama kapitala

Tabela 6 **Izvještaj o promjenama kapitala (u kunama)**

1	Upisani kapital 1.1.2013.	Bilanca AOP 063	početno stanje	6.977.000
2	Povećanje kapitala 19.2.2013.		2013.godina	1.900.000
3	Povećanje kapitala 26.3.2013.		2013.godina	1.750.000
4	Povećanje kapitala 26.3.2014.		2014.godina	2.451.000
5	Upisani kapital 1.1.2015.	Bilanca AOP 063	početno stanje	13.078.000
6	Povećanje kapitala 24.3.2015.		2015.godina	1.800.000
7	Upisani kapital 31.12.2014.	Bilanca AOP 063	završno stanje	14.878.000
8	Ranije preneseni gubitak	Bilanca AOP 072	2008.-2013.	-4.147.795
9	Gubitak poslovne godine	RDG AOP 154	2014.godina	-1.274.183
10	Gubitak poslovne godine	RDG AOP 154	2015.godina	-1.516.523
11	Ukupan kapital 31.12.2014.	Bilanca AOP 062	6+7+10+11	7.939.499

Vidi Bilješku 11. uz Račun dobiti i gubitka te Bilješku 10 - 12 uz Bilancu.

4.4. Prijava poreza na dobit

Tabela 9 **Prijava poreza na dobit za 2014.godinu (Obrazac PD)** u kunama i lipama

R. br.	Opis	Svota
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	52.106,58
2.	UKUPNI RASHODI	1.568.629,34
3.	DOBIT (r. br. 1. - r. br. 2.)	
4.	GUBITAK (r. br. 2. - r. br. 1.)	1.516.522,76
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
6.	70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	6.412,76
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	7.207,13
8.	Manjkovi na imovini iznad odluke HGK (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona)	
19.	Povećanje porezne osnovice zbog promjene metode (čl. 16. Zakona)	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	
24.	Povećanje osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona)	
25.	Povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA (red. br. 5. do 25.)	13.619,89
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2.)	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode (čl. 16. Zakona)	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	Ukupni iznos državnih potpora čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona	
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	

34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)	
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjena (r.br.3.+r.br.26. - r.br.35.) ili (r.br.4. - r.br.26. + r.br.35.)	
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)	
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. - r. br. 35.) ili (r. br. 4. - r. br. 26. + r. br. 35.)	-1.502.902,87
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	3.441.351,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.)	4.944.253,87
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	20,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i osl.za područje posebne državne skrbi, čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona	
45.1.	Oslobođenja za područje prve skupine (čl. 42. Pravilnika)	
45.2.	Olakšice za područje druge skupine (čl. 42. Pravilnika)	
45.3.	Olakšice za područje treće skupine (čl. 42. Pravilnika)	
46.	Oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 42. Pravilnika)	
47.	Olakšice na brdsko-planinskim područjima (čl. 42. Pravilnika)	
48.	Olakšice i osl.za porezne obveznike u slobodnim zonama	
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
49.	Olakšice prema čl. 8. i 9. Zakona o poticanju investicija čl. 43a. st. 1. Prav.	
49.1.	Iznos olakšice za mikro mpoduzetnike uz stopu umanjenu za 50%	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
50.	Olakšice prema čl. 27. Zakona o poticanju investicija čl. 43a. st. 2. Pravilnika	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene st. za 50% i/ili stope 10%	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene st. za 100% i/ili stope 0%	
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)	
52.	Ukupno iznos olakšica, oslobođenja i poticaja	
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)	
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)	
56.	Uplaćeni predujmovi	
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)	
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)	
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	12 ▼

4.5. Bilješke uz financijske izvještaje

a) Načelne bilješke

1. Trgovačko društvo registrirano je za obavljanje djelatnosti sanacije okoliša i gospodarenje otpadom, a jedini osnivač i vlasnik Društva je jedinica regionalne samouprave Splitsko-dalmatinska županija.

Da bi Društvo moglo obavljati registriranu djelatnost, prethodno mora izgraditi infrastrukturu za gospodarenje otpadom i uspostaviti sustav gospodarenja otpadom.

Društvo se bavi pripremom investicijskog projekta (izradom potrebne projektne dokumentacije, ishođenjem dozvola, osiguranjem sredstava za sufinanciranje izgradnje) i provodi informativne akcije radi približavanja koncepta regionalnog sustava gospodarenja otpadom njegovim budućim korisnicima.

2. Društvo za sada ne obavlja isporuke na tržište odnosno nema izlaznih računa (ne ostvaruje poslovne prihode).

Poslovanje Društva financira se u cijelosti sredstvima osnivača (iz kapitala i, ranije, iz pozajmica). Ukupan prihod Društva čine samo financijski prihodi (prihodi od financijske imovine), a poslovnih prihoda nema. Do ostvarivanja vlastitih prihoda Društva, koje će ostvarivati isporukom i naplatom svojih usluga korisnicima, sredstva za poslovanje Društvu osigurava Županija kao osnivač.

3. Radi sprječavanja povećanja gubitka koji bi nastao iskazivanjem rashoda u uvjetima neostvarivanja prihoda, a na izričiti zahtjev osnivača, Društvo je rashode (osim porezno nepriznatih) od 2011. do 2013.godine iskazivalo kao dugotrajnu nematerijalnu imovinu u pripremi odnosno kao izdatke za razvoj. Porezno nepriznate rashode Društvo je iskazivalo kao rashode poslovanja. U prethodnoj godini (2014.godini) promijenjena je računovodstvena politika pa se kao izdaci za razvoj priznaju samo izdaci za bruto plaću voditelja projekta koji isključivo radi visoko stručne poslove na pripremi i izvedbi projekta.

Naime, nematerijalna imovina nastala u fazi internog razvoja projekta priznaje se, sukladno točki 5.14. HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, ako se može dokazati sve kako slijedi: (a) njezinu tehničku provedivost, (b) namjeru njezina dovršenja, (c) mogućnost njezine uporabe ili prodaje, (d) način na koji će ona davati izgledne ekonomske koristi (postojanje tržišta za takvu nematerijalnu imovinu ili pak njezinu korisnost u slučaju da se koristi interno), (e) raspoloživost odgovarajućih izvora za završetak razvoja te njezino korištenje ili prodaju i (f) mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška koji se može pripisati njezinu razvoju.

Procjenjujući mogućnosti prodaje nematerijalne imovine nastale razvojem, što je prethodno navedeno kao kriterij (c), kod evidentiranja poslovnih promjena izvršena je kapitalizacija jedino troška rada samog voditelja projekta (na skupini konta 010).

Nasuprot tomu, drugi se troškovi teško mogu uključiti u prodajnu cijenu projekta pa se zbog toga i ne priznaju kao nematerijalna imovina (nego kao rashodi na kontima klase 4).

Stoga je u izradi financijskih izvještaja za prethodnu godinu izvršeno i retroaktivno prepravljanje vrijednosti nematerijalne imovine u obliku izdataka za razvoj i vrijednosti

rashoda za 2013.godinu, sukladno odredbama HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

- Izdaci za projektno tehnološku dokumentaciju (na temelju koje će se ishoditi lokacijska dozvola) u bilanci su priznati kao dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi odnosno kao ulaganje u tehničko-tehnološku dokumentaciju.

Naime, mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalne imovine u obliku tehničko-tehnološke dokumentacije (evidentirane na skupini konta 011) može se nesporno dokazati u skladu sa zahtjevima HSFI-5.

b) Bilješke uz Račun dobiti i gubitka

- Društvo nema poslovnih prihoda (AOP 111). Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge i pripadajućih troškova. Društvo u prezentiranim obračunskim razdobljima nije pružalo usluge.

- Troškovi materijala (AOP 117) sastoje se od sljedećih troškova:

R.br.	Opis	2014.	2015.
1	Uredski materijal	15.008,44	11.924,62
2	Troškovi sitnog inventara	1.791,27	5.416,86
3	Troškovi auto-guma	2.808,00	0,00
4	Troškovi električne energije	5.214,16	10.674,75
5	Troškovi pogonskog goriva za službeni automobil	18967,32	11.678,76
6	Ukupno troškovi sirovina i materijala	43.789,19	39.694,99

- Ostali vanjski troškovi (AOP 117) sastoje se od sljedećih troškova:

R.br.	Opis	2014.	2015.
1	Usluge telefona, mobitela, interneta	15.134,04	15.753,12
2	Poštanske usluge	1.267,18	1.241,20
3	Usluge tekućeg održavanja	2.751,20	1.696,00
4	Usluge održavanja i registracije službenog automobila	20.360,14	12.344,92
5	Troškovi zakupa na internetu	4.400,00	4.800,00
6	Usluge promidžbe putem medija	59.752,50	7.305,00
7	Knjigovodstvene usluge	23.028,00	23.028,00
8	Odvjetničke i javnobilježničke usluge	15.011,00	10.471,00
9	Konzultantske i marketinške usluge	0	72.415,00
10	Usluge vodoopskrbe i odvodnje	525,50	647,70
11	Usluge po ugovoru o djelu	5.986,20	27.693,73
12	Ostali nespomenuti troškovi za vanjske usluge	34.034,42	17.939,71
13	Ukupno troškovi vanjskih usluga	182.250,18	195.335,38

Knjigovodstvene usluge temeljem ugovora obavlja tvrtka TABULARIUS d.o.o. Split, A.B.Šimića 31 (OIB 32789945373).

4. Troškovi osoblja (AOP 120) odnose se na sve zaposlene u Društvu osim voditelja projekta (čija je bruto plaća iskazana kao izdatak za razvoj u nematerijalnoj imovini Društva).

R.br.	Opis	2014.	2015.
1	Neto plaće	593.093,48	617.325,66
2	Troškovi poreza na dohodak i prireza porezu	74.231,63	78.948,56
3	Troškovi doprinosa iz plaće (za mirovinsko osiguranje)	166.831,26	174.068,58
4	Troškovi doprinosa na plaću (za zdravstvenu zaštitu i zapošljavanje)	140.030,11	149.699,00
5	Ukupno troškovi osoblja	974.186,48	1.020.041,80

Ukupan iznos za bruto plaće, evidentiran kao trošak osoblja (u računu dobiti i gubitka) i kao izdatak za razvoj (u bilanci, kao nematerijalna imovina), u izvještajnoj godini iznosi 1.090.502,80 kuna (u prethodnoj godini: 1.039.637,74 kune). Ukupna masa za neto plaće, evidentirana u troškovima osoblja i u izdacima za razvoj, u izvještajnoj godini iznosi 758.380,66 kuna (u prethodnoj godini: 729.285,21 kuna).

Broj radnika po satima rada u izvještajnoj godini je 7,08 (u prethodnoj godini 6,28). Prosječna mjesečna bruto plaća u 2015. godini je 12.835,48 kuna (u 2014.godini: 13.787,88 kuna). Prosječna mjesečna neto plaća u izvještajnoj godini iznosi 8.926,33 kuna (u prethodnoj godini 9.671,92 kuna).

Broj zaposlenih prema stanju na kraju razdoblja iznosi sedam, koliko je bilo stanje i na kraju prethodne godine.

Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno tome nema niti rezerviranja za ove troškove.

5. Troškovi amortizacije materijalne imovine (AOP 124) u izvještajnoj godini su iznosili 40.738,82 kuna (u prethodnoj 9.329,17 kuna). Vidi bilješku 3 i 4 uz Bilancu.

6. Ostali troškovi (AOP 125) sastoje se od sljedećih troškova:

R.br.	Opis	2014.	2015.
1	Dnevnice za službena putovanja i troškovi noćenja u Hrvatskoj	6.953,00	13.195,42
2	Ostali troškovi na službenom putovanju	14.426,84	21.188,87
3	Prijevoz na posao i prigodne nagrade (regres za GO, dar djeci)	54.175,00	57.280,00
4	Naknade članovima Nadzornog odbora	126.906,92	133.933,56
5	Troškovi reprezentacije i promidžbe	19.474,43	12.591,08
6	Premije osiguranja materijalne imovine	4.942,02	5.568,59
7	Troškovi platnog prometa i naknade bankama	3.263,78	3.268,56
8	Članarine, doprinosi i slična javna davanja	1.954,19	10.286,93
9	Porez na tvrtku i na cestovna motorna vozila	1.300,00	1.200,00
10	Troškovi stručnog usavršavanja i stručna literatura	7.520,00	11.163,25
11	Ukupno razni troškovi poslovanja	240.916,18	269.676,26

7. Ostali poslovni rashodi (AOP 130) su sljedeći troškovi:

R.br.	Opis	2014.	2015.
1	Naknadno utvrđeni troškovi (računi iz prethodnih god. , ispravak grešaka)	974,18	2.986,47
2	Sponzorstva i darovanja	0,00	0,00
3	Ukupno ostali poslovni rashodi	974,18	2.986,47

8. Financijski prihodi od kamata (AOP 133) odnose se na kamate na *a vista* depozite na računima u poslovnim bankama i to u Splitskoj banci d.d. Split, Societe generale group,

IBAN HR98 2330 0031 1003 9523 3 i u Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb, Unicredit group, IBAN HR59 2360 0001 1021 7994 7 te na obračunane kamate na dane pozajmice (vidi bilješku 7 uz Bilancu).

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva (vidi i bilješku 10).

9. Financijski rashodi (AOP 139) odnose se na zatezne kamate iz obveznih odnosa.
10. Izvanredni prihodi (AOP 144) u izvještajnoj godini su prihodi od naknade šteta a u prethodnoj godini naknadno utvrđeni prihodi po osnovi kamata na pozajmice koje nisu obračunane u prethodnim godinama (ugovoreno dospijeće za kamate je istodobno s dospijećem glavnice).
11. Razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda je gubitak. Društvo nema poreznu osnovicu poreza na dobit. Gubitak razdoblja jednak je gubitku prije oporezivanja.

Porez na dobit (AOP 151) nije obračunan jer Društvo u Prijavi poreza na dobit nije ostvarilo poreznu osnovicu. Prema poreznim propisima, rezultat poslovanja iz Računa dobiti i gubitka korigira se za porezno nepriznate rashode i za porezne olakšice, te se tako korigiranom iznosu dobitka ili gubitka dodaje porezni gubitak koji se prenosi iz prethodnih razdoblja (ne dulje od pet godina).

1.	Rezultat iz Računa dobiti i gubitka za 2015. (obrazac POD-RDG)	1.516.522,76
2.	Smanjenje gubitka za porezno nepriznate rashode	13.619,89
3.	Gubitak nakon smanjenja (obrazac PD)	1.502.902,87
4.	Preneseni gubitak	3.441.351,00
4.1.	- iz 2010.godine gubitak -1.930.553,98 Kn	
4.2.	- iz 2011.godine gubitak -17.566,36 Kn, kumulativ -1.948.120,34 Kn	
4.3.	- iz 2012.godine dobit 12.650,59 Kn, kumulativ -1.935.469,75 Kn	
4.4.	- iz 2013.godine gubitak -258.117,72 Kn, kumulativ -2.193.587,47 Kn	
4.5.	- iz 2014.godine gubitak -1.247.763,53 Kn, kumulativ -3.441.351,00 Kn	
5.	Gubitak za prijenos (3+4) obrazac PD, r.br.41.	4.944.253,87
6.	Porezna obveza	0,00

c) Bilješke uz Bilancu

1. Kao izdaci za razvoj (AOP 004) u izvještajnom razdoblju prikazani su kapitalizirani troškovi bruto plaće voditelja projekta. Troškovi istraživanja i razvoja priznaju se kao imovina jer se očekuje da će projekt koji se interno razvija generirati buduću ekonomsku korist i jer je dokazana tehnička izvedivost projekta. Kapitalizirani troškovi razvoja amortizirat će se nakon što se projekt stavi u funkciju odnosno nakon što Društvo započne pružati usluge iz djelatnosti radi kojih je osnovano i to linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi.
2. Kao izdaci za ostala prava (AOP 005) evidentirana su ulaganja u izradu tehničko-tehnološke dokumentacije. Prilikom nabave vrijednost dokumentacije se evidentira u visini troškova nabave, umanjeno za diskonte i rabate i uvećano za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u uporabu. Ova ulaganja amortizirat će se nakon što se

projekt stavi u funkciju odnosno nakon što Društvo započne pružati usluge iz djelatnosti radi kojih je osnovano i to linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi. Prilikom otuđenja ove imovine, dobit ili gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentirao bi se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

3. Dugotrajna materijalna imovina (AOP 010) sastoji se od opreme (AOP 013) i transportne imovine (AOP 014). Oprema se sastoji od uredske opreme (namještaja) i računalne opreme, a transportna imovina je osobni automobil. Ova imovina ima status imovine u uporabi. Iskazuje se na početku po trošku nabave (stjecanja) koji obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstava na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu. Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedinačni predmet materijalne imovine iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitka od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi. Pretpostavljeni vijek uporabe uredske opreme je četiri godine, računalne opreme četiri godine, a transportne imovine pet godina.
4. Vrijednost dugotrajne imovine u Bilanci predstavlja sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a trošak stjecanja (nabavna vrijednost) i umanjenje te vrijednosti prikazano je u tabeli:

R.br.		Izdaci ("troškovi")	Dokume- ntacija	Nemateri- jalna imovina	Uredska oprema	Računa- lna opre- ma	Transpo- rtna imovina	Materijalna imovina
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9 (6+7+8)
1	Nabavna vrijednost 1.1.2015.	3.346.425	5.485.600	8.832.025	84.870	70.141	125.065	280.076
2	Nabava od 1.1. do 31.12.2015.	258.028	882.050	1.140.078		16.791		16.791
3	Softver u pripremi		3.800	3.800				
3 (1+2)	Nabavna vrijednost 31.12.2015.	3.604.453	6.371.450	9.975.903	84.870	86.933	125.064	296.867
4	Ispravak vrijednosti do 1.1.2015.	0	0	0	41.116	70.141	93.798	205.056
5	Amortizacija od 1.1. do 31.12.2015.	0	0	0	12.267	3.459	25.013	40.739
6 (4+5)	Ispravak vrijed. do 31.12.2015.	0	0	0	53.383	73.600	118.811	245.794
7 (1-4)	Sadašnja vrijednost 1.1.2015.	3.346.425	5.485.000	8.832.025	43.754	0	31.266	75.020
8 (3-6)	Sadašnja vrijednost 31.12.2015.	3.604.453	6.371.450	9.975.903	31.487	13.333	6.253	51.073

5. Kratkotrajna imovina u obliku potraživanja (AOP 043) sastoji se od potraživanja od države (AOP 048) i ostalih potraživanja (AOP 049). Potraživanja od države su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u primljenim (ulaznim) računima.
6. Ostala potraživanja (AOP 049) su potraživanja za kamate obračunane na zajmove iz bilješke broj 7.

7. Kratkotrajna financijska imovina (AOP 050 odnosno 056) su zajmovi odobreni općini Lećevica i komunalnom poduzeću Jasenik d.o.o. Lećevica s prolongiranim rokom dospijeaća do kraja godine:

R. br.	Datum ugovora	Dužnik	Iznos pozajmice	Kamatna stopa	od	do	Iznos kamata
1	2	3	4	5	6	7	9
1	18.08.2009	Jasenik d.o.o.	50.000,00	4%	Zajam u 2015. vraćen s kamatama		
2	16.09.2009	Jasenik d.o.o.	50.000,00	4%	Zajam u 2015. vraćen s kamatama		
3	11.12.2009	Općina Lećevica	700.000,00	4%	01.01.2015	31.12.2015	28.000,00
4	04.05.2010	Općina Lećevica	300.000,00	4%	01.01.2015	31.12.2015	12.000,00
Ukupno			1.100.000,00				40.000,00

Uz ugovore su 10. prosinca 2010. godine sklopljeni dodaci kojima je rok povrata zajmova produljen do 31. prosinca 2014. godine, s obzirom na činjenicu da se kasni s realizacijom projekta izgradnje centra za gospodarenje otpadom, a primatelji zajmova su zajmove trebali vratiti iz prihoda ostvarenih nakon realizacije projekta. Nisu ugovoreni instrumenti osiguranja povrata zajmova. Rok povrata zajmova odobrenih Općini Lećevica ponovo je produljen do 31. prosinca 2015. godine, a komunalno poduzeće Jasenik zajmove je vratilo pa je stanje potraživanja na kraju izvještajne godine 1.000.000,00 kuna.

8. Novac na žiro-računu i u blagajni (AOP 058) iskazan je prema stanju na žiro-računima i prema popisu stanja u glavnoj blagajni.
9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja (AOP 059) je pretplata na stručni časopis.
10. Temeljni kapital (AOP 063) iznosi 14.878.000,00 kuna i u cijelosti je uplaćen od jedinog osnivača i vlasnika i to:
- Izjavom o osnivanju Društva od 29. travnja 2005. godine – 500.00,00 kuna,
 - Odlukom člana Društva o izmjeni Izjave o osnivanju od 17.siječnja 2011.godine, povećan je kapital na 6.977.000,00 kuna (AOP 063, početno stanje), uplatom u novcu 1.000.000,00 kuna i unosom prava (pretvaranjem obveza Društva za primljene pozajmice u kapital Društva) u iznosu od 5.477.000,00 kuna,
 - Odlukom člana Društva o izmjeni Izjave o osnivanju, od 19. veljače 2013. godine, povećan je kapital na 8.877.000,00 kuna, uplatom uloga u pravima (pretvaranjem obveza Društva za primljene pozajmice u kapital Društva) u iznosu od 1.900.000,00 kuna,
 - Odlukom člana Društva o izmjeni Izjave o osnivanju, od 17. prosinca 2013. godine, povećan je kapital na 10.627.000,00 kuna, uplatom u novcu iznosa od 1.750.000,00 kuna,
 - Odlukom člana Društva od 26. ožujka 2014. godine povećan je temeljni kapital sa iznosa od 10.627.000,00 kuna za iznos od 2.451.000,00 kuna, uplatom u novcu za postojeći poslovni udjel, na iznos od 13.078.000,00 kuna,
 - Odlukom člana Društva od 24. ožujka 2015. godine povećan je temeljni kapital sa iznosa od 13.078.000,00 kuna, za iznos od 1.800.000,00 kuna, uplatom u novcu za postojeći poslovni udjel, na iznos od 14.878.000,00 kuna.
11. Gubitak poslovne godine (AOP 075) je gubitak iz računa dobiti i gubitka izvještajne godine, a preneseni gubitak (AOP 072) je gubitak akumuliran u prethodnim godinama.

12. Dugoročne obveze (AOP 091) odnose se u prethodnoj godini na transfer osnivača koji nije pretvoren u kapital Društva. Budući da se zapravo radi o sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, koja su Društvu doznačena iz Fonda preko žiro-računa županijskog proračuna, ovaj je iznos u izvještajnoj godini evidentiran kao državna potpora odnosno kao prihod budućeg razdoblja – vidi bilješku 15.

13. Obveze prema dobavljačima (AOP 098) sastoje se od sljedećih stanja:

- BRODARSKI INSTITUT d.o.o. Zagreb – 890.563,19 kuna (prethodne godine: 1.447.680,00 kuna),
- IPZ UNIPROJEKT TERRA d.o.o. Zagreb – 686.832,00 kuna (bez prometa tijekom 2015.godine, obveza o kojoj se vodio spor te je zaključen Sporazum krajem 2013. godine na temelju kojeg se izrađuje dokumentacija),
- Ostali dobavljači – 5.140,12 kuna (prethodne godine: 21.596,23 kuna) odnosno dobavljači s kojima je ostvaren promet tijekom prezentiranih razdoblja.

14. Obveze prema zaposlenima i obveze za javna davanja odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2015.godine, a koja je isplaćena početkom siječnja 2016.godine.

15. Kao prihod budućeg razdoblja (AOP 106) u izvještajnoj godini su prikazane državne potpore Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Državna potpora prema HSFI 14 – Vremenska razgraničenja, jest pomoć države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika.

Kako se u konkretnom slučaju radi o potporama koje su vezana za buduće troškove, one će biti priznate kao prihod (u računu dobiti i gubitka) u razdobljima u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

Izdaci za izradu dokumentacije u prethodnoj godini u iznosu od 383.000 kuna evidentirani su kao nematerijalna imovina u pripremi, i priznat će se kao rashod (amortizirat će se) nakon što projekt bude stavljen u funkciju. U izvještajnoj godini na isti su način evidentirani transferi Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost primljeni u 2015.godini. Također je na ovaj način evidentiran i transfer od 13.11.2008.godine a koji je u prethodnoj godini bio prikazan na AOP 091. Na taj je način osigurano sučeljavanje prihoda iz državnih potpora s odgovarajućim troškovima za čiju je nadoknadu poduzetnik primio sredstva, u istom obračunskom razdoblju.

- * - * - * -

Godišnja financijska izvješća utvrdio je privremeni upravitelj društva dana 30.travnja 2016.godine, kada je podnesena i Prijava poreza na dobit.

Odluku o pokriću gubitka odnosno o prijenosu gubitka u naredno razdoblje donio je član Društva 30. travnja 2016.godine.

Ove izvještaje odobrio je za javnu objavu privremeni upravitelj Društva dana 12.svibnja 2016. godine.

Privremeni upravitelj Društva

Tomislav Šuta, mag.oec.

Ur. broj: 153-02/16

TABULARIUS d.o.o. za knjigovodstvo i poslovne usluge
HR 21000 Split
Ulica Antuna Branka Šimića 31
OIB 32789945373
tabularius.split@gmail.com
Član Uprave Boris Milat, mag.oec.