



**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 2014.GODINI**

Split, lipanj 2015.godine

**OIB 54045399638 \* IBAN HR9823300031100395233**  
info@rcco.hr \* www.rcco.hr \* Ured u Splitu, Vukovarska 148

## Sadržaj:

<b>1.</b>	<b>Uvodne napomene</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Izvešće o aktivnostima Društva u 2014.godini</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>Izvešće o utrošenim sredstvima u 2014.godini</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>Godišnji financijski izvještaji za 2014.godinu</b>	<b>13</b>
4.1.	- Račun dobiti i gubitka od 1.1. do 31.12.2014.	13
4.2.	- Bilanca na dan 31.12.2014.	15
4.3.	- Izvještaj o promjenama kapitala u 2014.godini	19
4.4.	- Prijava poreza na dobit za 2014.godinu	20
4.5.	- Bilješke uz financijske izvještaje za 2014.godinu	22
	a) Načelne bilješke	22
	b) Bilješke uz Račun dobiti i gubitka	23
	c) Bilješke uz Bilancu	25

## 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 Tomislav Šuta (OIB 30583399668), privremeni upravitelj imenovan odlukom Trgovačkog suda od 11.ožujka 2014.godine.

Prethodno je, a do 1.veljače 2014.godine, osoba ovlaštena za zastupanje bio Ante Baran (OIB 31713089805), član Uprave.

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

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

U prethodnom razdoblju, do 20.siječnja 2014.godine, Nadzorni odbor Društva bio je u sljedećem sastavu: Kristina Penga (OIB 64069979116), predsjednica, te članovi Nikola Knežević (OIB 31094406462), Renata Tešija Bašić (OIB 97195755093), Ivan Parčina (OIB 71380000929) i Roberto Družijanić (OIB 40214668301).

U izvještajnoj godini je izvršena dokapitalizacija Društva. Odlukom jedinog člana Društva od 26.ožujka 2014.godine, povećan je temeljni kapital tako da na dan ovih izvještaja iznosi 13.078.000,00 kuna. Dokapitalizacija je provedena uplatom u novcu za postojeći poslovni udjel.

Ovo izvješće sastoji se od:

- a) izvješća o aktivnostima Društva tijekom 2014.godine,
- b) izvješća o utrošenim sredstvima u 2014.godini, prilagođenog proračunskom računovodstvu jedinog osnivača – Splitsko-dalmatinske županije,
- c) godišnjih financijskih izvještaja za 2014.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) te odredbama Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13).

Društvo je, s obzirom na Zakonom o računovodstvu (članak 3.) propisane kriterija razvrstavanja, obvezno 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 izvršeno retroaktivno prepravljavanje priznavanja i objavljivanja elemenata financijskih izvještaja prethodnog razdoblja, a za koja je menadžment ocijenio da nisu bila u skladu s odredbama HSFI. Ovo prepravljavanje učinjeno je u skladu s HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Društvo je u prethodnim razdobljima sve odljeve odnosno sva iscrpljenja (financijske) imovine priznavalo kao nematerijalnu imovinu nastalu razvojem, a što je bilo u skladu s ulagačkom politikom osnivača Društva. U izvještajnoj godini, kao i u retroaktivno prepravljenim elementima izvještaja za prethodnu godinu, 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 (ili 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).

Ranija računovodstvena politika, u skladu sa zahtjevom osnivača, u financijskim je izvještajima prikazivala transfere iz županijskog proračuna kao temeljni kapital Društva odnosno kao izvor financiranja koji je potom u cijelosti utrošen „za nabavu“ nematerijalne imovine (slično načinu iskazivanja u proračunskom računovodstvu) te stoga nije iskazivan gubitak u poslovanju kao razlika između prihoda (kojih nema) i ostvarenih rashoda (u obliku odljeva za podmirenje obveza prema radnicima i dobavljačima i drugim vjerovnicima).

Računovodstvena politika primijenjena u izradi ovih financijskih izvještaja, međutim, transfere primljene iz županijskog proračuna najprije prikazuje kao povećanje kapitala a potom, u fazi potrošnje, jednim dijelom priznaje ih kao dugotrajnu nematerijalnu imovinu, a drugim 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).

Retroaktivnim prepravljajem elemenata financijskog izvještaja za prethodno razdoblje, za iznos prikazanih rashoda umanjena je vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine kao i vrijednost neto vlastitih izvora imovine. Iznos te razlike upravo je jednak više iskazanom gubitku.

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 ocjeni 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

U 2014. godini, aktivnosti Društva bile su usmjerene na pripremu investicijskog projekta, odnosno izradu Studije izvodljivosti za razvoj cjelovitog i održivog sustava gospodarenja otpadom u Splitsko-dalmatinskoj županiji (dalje u tekstu: Studija izvodljivosti) na temelju koje će se izraditi Idejni projekt i ishodovati lokacijska dozvola za Županijski Centar za gospodarenje otpadom (dalje u tekstu: ŽCGO) u Lećevici i šest pretovarnih stanica (Split, Sinj, Zagvozd, Brač, Hvar, Vis). Društvo je također intenzivno radilo na rješavanju imovinsko-pravnih problema na lokacijama pretovarnih stanica.

Sa Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost potpisan je Sporazum o ulaganju sredstava Fonda u pripremu i provedbu projekta izgradnje ŽCGO za prijavu na sufinanciranje iz sredstava EU fondova, izgradnje pretovarnih stanica i sanacije odlagališta otpada na području Splitsko-dalmatinske županije.

Tijekom 2014. godine, u najvećoj mjeri završena su najvažnija poglavlja Studije izvodljivosti, poglavlja 2.-8.. Iz navedenih poglavlja proizlaze ključni podaci vezani uz budući ŽCGO. Iz Studije izvodljivosti proizlazi, između ostalog: opravdanost lokacije Centra, izračun troškova uspostave budućeg cjelovitog i održivog sustava za gospodarenje otpadom, izračun cijene usluge koju će korisnici sustava plaćati za isti, analiza i opravdanost svake pojedine pretovarne stanice. Tako je iz provedene Analize pretovarnih stanica i transportnih putova proizašla ekonomska neopravdanost gradnje pretovarne stanice u Trogiru zbog čega se ista neće graditi, već će se otpad iz područja grada Trogira, i mjesta koji gravitiraju njemu, voziti direktno (bez pretovara) u ŽCGO. Za otok Šoltu, ista analiza utvrdila je da je gradnja pretovarne stanice također neisplativa zbog malih količina otpada te će se otpad tovariti direktno iz komunalnih kamiona u transportne kamione. Navedena poglavlja Studije izvodljivosti predana su na recenziju i kontrolu kvalitete Ministarstvu zaštite okoliša i prirode, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te konzultantima Europske Komisije - JASPERS-ima.

Navedena Analiza pokazala je da će prijevoz otpada sa otoka na kopno biti poprilično skup te je RCCO d.o.o. inicirao niz sastanaka sa Ministarstvom zaštite okoliša, kao resornim ministarstvom, te Ministarstvom pomorstva, promet i infrastrukture, kako bi se u okviru postojećih zakonskih normi pronašao način subvencije, odnosno drugog smanjena naknade za prijevoz otpada sa otoka na kopno.

Kako bi se današnje stanje u području gospodarenja otpadom (odnosno bolje reći u području prikupljanja komunalnog otpada) u Splitsko-dalmatinskoj županiji prikazalo na što detaljniji način, Društvo je u suradnji sa Izrađivačima Studije izvodljivosti, proveo nekoliko faza iscrpnog anketiranja komunalnih poduzeća na području Županije te su rezultati prikazani kroz različita poglavlja Studije izvodljivosti.

U sklopu izrade Studije izvodljivosti, a u svrhu odabira najbolje tehnologije obrade otpada u ŽCGO, pristupilo se izradi više analitičkih dokumenata i to: Analize sastava i morfoloških svojstava komunalnog otpada, Analize sastava komunalnog otpada sukladno geografskim,

sociološkim i demografskim obilježjima županije, Analize fizikalno – kemijskih svojstava otpada te ispitivanja biorazgradivosti otpada. Prvenstvena svrha izrade navedenih analiza bila je utvrditi sastav otpada na području Splitsko-dalmatinske županije, kako bi se u skladu sa rezultatima, mogla odabrati adekvatna tehnologija obrade otpada te kako bi se mogla predvidjeti kalorična vrijednost goriva iz otpada (RDF *Refuse Derived Fuel*) koji će se proizvoditi u ŽCGO.

Tijekom izrade studije izvodljivosti, Društvo je iniciralo i pitanje korištenja, odnosno proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora na lokaciji ŽCGO i pretovarnih stanica, a sve u svrhu postizanja najvećih ekoloških standarda ustanovljenih u Europskoj uniji. Pitanje proizvodnje i korištenja električne energije iz obnovljivih izvora tako je na inicijativu Društva uvršteno u Studiju Izvodljivosti te se završetak projektiranja foto-naponskih ćelija očekuje u 2015. godini.

Društvo je nadalje tijekom 2014. godine radilo i na ostvarivanju svih zakonskih uvjeta iz područja zaštite okoliša te je tako započet i dovršen postupak nabave bagatelne vrijednosti Elaborata zaštite okoliša u Postupku ocjene o potrebi procjene utjecaja zahvata na okoliš. Završetak izrade predmetne dokumentacije očekuje se u 2015. godini.

Društvo je u 2014. godini također potpisalo Ugovor o izradi komunikacijske strategije sa društvom HAUSKA&PARTNERI koja će strategija odrediti smjerove i ciljeve komunikacije sa javnošću, a vezano za sva pitanja koja se tiču uspostave cjelovitog i održivog gospodarenja otpadom, a koje je, u svrhu kvalitetne uspostave i funkcioniranja istog, potrebno iskomunicirati s javnošću.

Vezano za stanje imovinsko pravnih odnosa na lokacijama pretovarnih stanica, ostvaren je značajan napredak u odnosu na prethodnu godinu. Najveći problem predstavljaju lokacije pretovarnih stanice Zagvozd, Hvar, Split.

U suradnji sa Općinskim sudom u Imotskom, započet je postupak rješavanja usklađivanja zemljišno knjižnog stanja sa stvarnim stanjem, gdje zapravo najveći problem predstavlja nepostojanje zemljišne knjige za K.O. Zagvozd. Za navedeni problem nizom sastanaka sa odgovornim osobama Općinskom sudu u Imotskom iznašlo se rješenje u obliku parnice čije će presuda zamijeniti vlasnički list. Okončanje parnice očekuje se u najskorijem roku.

Pretovarna stanica Hvar je na inicijativu Društva izmještena s privatnog zemljišta na kojem nisu bili riješeni vlasnički odnosi na zemljište u blizini a koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. Predmetno novo zemljište dano je u eksploatacijsko polje društvu VIADUKT d.d. Zagreb, međutim uvidom u vlasnički list te na sastanku sa DUUDI-jem i predstavnikom društva VIADUKT d.d. utvrđeno je kako VIADUKT d.d. ne polaže nikakva stvarna prava niti mu je odobrena koncesija na navedenom zemljištu, dok je rješenje o eksploatacijskom polju isteklo. Iz tog razloga, pretovarna stanica Hvar gradit će se na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske te je tako ne samo riješen imovinsko pravni problem, već i ostvarena značajna ušteda javnih sredstava.

Po pitanju pretovarne stanice Split, aktivno se radilo na uspostavljanju suradnje sa Gradom Splitom te danas možemo reći da je u 2014. godini, nakon niza sastanaka sa predstavnicima

Grada, ostvaren značajan pomak u navedenoj suradnji koja se danas može okarakterizirati jako dobrom. Posljedično, krenulo se u aktivan rad na rješavanju imovinsko pravnih problema na lokaciji PS Split te u suradnju po pitanju izgradnje pristupne ceste pretovarnoj stanici.

Društvo je redovito, a naročito prije svake uplate za povećanje temeljnog kapitala, podnosilo izvješće o aktivnostima Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije, te se ista praksa planira nastaviti i ubuduće.



### 3. IZVJEŠĆE O UTROŠENIM SREDSTVIMA

Splitsko-dalmatinska županije je tijekom 2014.godine na račun Društva doznačila ukupno 2.451.000,00 kuna i to:

- 1) Dana 9.svibnja 2014.godine – 851.000,00 kuna,
- 2) Dana 1.rujna 2014.godine – 800.000,00 kuna,
- 3) Dana 4.studenog 2014.godine – 800.000,00 kuna.

Navedene doznake namijenjene su odlukom Županije kao jedinog člana Društva od 26.ožujka 2014.godine dana u cijelosti povećanju kapitala Društva. Time je temeljni kapital povećan sa iznosa 10.627.000,00 kuna za iznos od 2.451.000,00 kuna na iznos 13.078.000,00 kuna.

Naime, Županija kao jedini vlasnik Društvu osigurava sredstva za poslovanje, s obzirom da Društvo još ne ostvaruje vlastite prihode. Od ožujka 2013.godine, Društvu Županija ne daje 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: pet), raspoređenih na sljedeća radna mjesta: upravitelj, savjetnik, voditeljica projekta, stručna suradnica za pravne poslove, stručna suradnica za odnose s javnošću, stručni suradnik za tehničke poslove i poslovna tajnica (u prethodnoj godini bez savjetnika i stručne suradnice za odnose s javnošću).

Sredinom izvještajne godine, odlukom nove uprave, utvrđeni su novi koeficijenti složenosti poslova (umanjeni u odnosu na prethodno razdoblje). Time je u izvještajnoj godini u odnosu na prethodnu smanjena prosječna plaća za 7%. Unatoč povećanju broja radnika za 26%, ukupna godišnja masa sredstava za plaće povećana je za 17% posto. Dio ukupnih sredstava za plaću, i to sredstva za plaću voditelja projekta, kapitaliziraju se (tretiraju se kao izdaci za razvoj projekta), a sredstva za plaće ostalih zaposlenika tretiraju se kao rashodi tekućeg razdoblja.

Sažeti prikaz utrošenih sredstava prikazan je u Tabeli 1. U toj tabeli prikazana je i veza između financijskih izvještaja poduzetnika i izvješća prema zahtjevima osnivača (prilagođenih proračunskom računovodstvu).

Tabela 1.

## Sažeti prikaz utrošenih sredstava (u kunama)

R.br.	Opis	2013.			2014.
		prije	prepravljajanje	nakon	
1	2	3	4	5	6
1	Materijalni izdaci	36.425	-36.425	0	
2	Izdaci za odvjetničke i j.bilježničke usluge	160.643	-160.643	0	
3	Izdaci za ostale usluge	52.658	-52.658	0	
4	Izdaci za bruto plaće zaposlenih	1.029.711	-769.921	259.790	240.108
5	Izdaci za naknade zaposlenima	64.990	-64.990	0	
6	Izdaci za naknade članovima NO	0		0	
7	Ostali izdaci	26.511	-26.511	0	
8	Ukupno IZDACI ZA RAZVOJ (Σ od 1 do 7)	1.370.938	-1.111.148	259.790	240.108
9	Ulaganje u izradu dokumentacije (FZOEU)	0		0	383.000
10	NOVA NEMATERIJALNA IMOVINA (8+9)	1.370.938	-1.111.148	259.790	623.108
11	Ulaganja u nabavu opreme	0		0	44.451
12	NOVA MATERIJALNA IMOVINA (11)	0		0	44.451
13	Materijalni troškovi	11.774	36.425	48.199	43.789
14	Troškovi odvjetničkih i j.bilježničkih usluga	0	160.643	160.643	15.011
15	Troškovi ostalih vanjskih usluga	2.118	52.658	54.776	167.238
16	Troškovi osoblja	0	769.921	769.921	974.186
17	Naknade troškova zaposlenima	3.200	64.990	68.190	75.555
18	Naknade članovima NO	275.876		275.876	126.907
19	Ostali troškovi	40.601	26.511	67.112	39.474
20	RASHODI bez amortizacije (Σ od 13 do 19)	333.569	1.111.148	1.444.717	1.442.161
21	Potraživanje za PDV u plaćenim računima	14.558		14.558	54.820
22	<b>Ukupno utrošena sredstva (10+12+20+21)</b>	<b>1.719.066</b>		<b>1.719.066</b>	<b>2.164.540</b>
23	Troškovi amortizacije	31.765		31.765	9.329
24	<b>UKUPNI RASHODI (20+23)</b>	<b>365.334</b>		<b>1.476.482</b>	<b>1.451.490</b>
25	Poslovni prihodi	0		0	0
26	Financijski prihodi	45.461		45.461	44.516
27	Izvanredni (naknadno utvrđeni) prihodi				132.791
28	<b>UKUPNI PRIHODI (25+26+27)</b>	<b>45.461</b>		<b>45.461</b>	<b>177.306</b>
29	<b>GUBITAK tekućeg razdoblja (28-24)</b>	-319.872	-1.111.148	-1.431.020	-1.274.183

Bilješke (objašnjenja) uz Tabelu 1.:

1. Prije retroaktivnog prepravljanja izdaci za materijal administracije, sitan inventar, električnu energiju i porezno priznati dio izdataka za gorivo i auto-gume. Prepravljanjem klasificirani kao materijalni troškovi (rashodi) na rednom broju 13.
2. Prije retroaktivnog prepravljanja izdaci za odvjetničke i javnobilježničke usluge (za upis promjena u registar Trgovačkog suda i drugo). Prepravljanjem klasificirani kao vanjske usluge na rednom broju 14.
3. Izdaci za usluge telefona, mobitela i interneta, poštanske usluge, usluge tekućeg održavanja poslovnog prostora, porezni priznati dio usluga održavanja i registracije osobnog automobila, za usluge zakupa na internetu i održavanje internetske stranice, za vodu, knjigovodstvene usluge, usluge promidžbe i ostale nespomenute usluge. Prepravljanjem klasificirani kao ostale vanjske usluge na rednom broju 15.
4. Izdaci za bruto plaće svih zaposlenih. Nakon prepravljanja u ovim izdacima ostali su izdaci za bruto plaću voditelja projekta, dok su izdaci za bruto plaće drugih (administrativnih) djelatnika klasificirani kao troškovi osoblja na rednom broju 16.
5. Izdaci za naknade troškova zaposlenih na službenim putovanjima i naknade troškova prijevoza na posao i s posla te regres za godišnji odmor i ostale naknade. Prepravljanjem klasificirani kao naknade troškova zaposlenima na rednom broju 17.
6. Izdaci za naknade članovima Nadzornog odbora su jedini izdaci koji i prije retroaktivnog prepravljanja nisu iskazani kao izdaci za razvoj.
7. Ostali izdaci su naknade bankama za platni promet, za premije osiguranja, za stručno osposobljavanje i literaturu te porezno priznati dio izdataka za ugošćivanje poslovnih partnera (reprezentaciju). Prepravljanjem klasificirani kao ostali troškovi (rashodi) na rednom broju 19.
8. Ukupni izdaci za razvoj priznati kao dugotrajna nematerijalna imovina (zbroj od 1 do 7). U stupcu 3 iznos u prethodnoj godini (2013.) prije retroaktivnog prepravljanja, u stupcu 4 iznos prepravljanja, u stupcu 5 iznos za 2013.godinu nakon izvršenog retroaktivnog prepravljanja. U stupcu 6 iznos izdataka za razvoj priznatih kao nematerijalna imovina u izvještajnoj godini (2014.).
9. Ulaganje u izradu tehničko-tehnološke dokumentacije potrebne za podnošenje zahtjeva za izdavanje lokacijske dozvole za izgradnju objekta s postrojenjem ŽCGO. Izrada studija u cijelosti je financirana iz državne potpore Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.
10. Ukupno povećanje dugotrajne nematerijalne imovine – zbroj izdataka za razvoj i ulaganja u izradu dokumentacije.
11. Izdaci za nabavu uredskog namještaja nakon preseljenja ureda na drugu lokaciju.
12. Ukupno povećanje dugotrajne materijalne imovine odnosi se na izdatke s rednog broja 11.
13. U prethodnoj godini prije prepravljanja uobičajeni materijalni troškovi i porezno nepriznati dio materijalnih troškova vezanih uz službene automobile. Nakon prepravljanja ukupan iznos materijalnih troškova.
14. Troškovi odvjetničkih i javnobilježničkih usluga.
15. Troškovi ostalih vanjskih usluga (osim navedenih na rednom broju 14.).
16. Troškovi osoblja su bruto plaće zaposlenih osim bruto voditelja projekta (koja je kapitalizirana i prikazana na rednom broju 4.).

17. Naknade troškova zaposlenih na službenim putovanjima, za dolazak na posao i druge naknade (regres za godišnji odmor i dar djeci) do porezno dopuštenih iznosa.
18. Naknade članovima Nadzornog odbora u skladu s odlukama jedinog člana Društva. U prethodnoj godini obračunane i isplaćene naknade za dvije godine (jer u 2012.godini nisu ni obračunane ni isplaćene).
19. Ostali nematerijalni troškovi kao što su troškovi platnog prometa, troškovi reprezentacije (prije prepravljanja porezno nepriznati dio tih troškova, a nakon prepravljanja ukupan iznos troškova) te troškovi darovanja za društveno korisne svrhe.
20. 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).
21. 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).
22. Ukupno utrošena sredstva omogućuju usporedbu financijskih izvještaja poduzetničkog i proračunskog računovodstva. Ovaj iznos „utrošenih sredstava“, uvećan za promjenu (povećanje) stanja novčanih sredstava i obveza Društva na kraju i početku godine, odgovara u prethodnoj godini transferu izvršenom iz županijskog proračuna. U izvještajnoj godini taj iznos odgovara zbroju izvršenih transfera iz županijskog proračuna i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.
23. Troškovi amortizacije dugotrajne materijalne imovine.
24. Ukupni rashodi obračunskog razdoblja.
25. Društvo još ne ostvaruje prihode iz poslovanja s obzirom da se preduvjeti za obavljanje djelatnosti tek stvaraju.
26. Financijski prihodi su prihodi od kamata na pozajmice koje je odobrilo Društvo.
27. Naknadno utvrđeni prihodi su obračunane kamate na pozajmice za razdoblja korištenja pozajmica prije 2013.godine (od 2009. do 2012.godine).
28. Ukupni prihodi evidentirani u poslovnim knjigama.
29. Poslovni rezultat kao razlika ostvarenih godišnjih prihoda i rashoda.

## 4. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

### 4.1. Račun dobiti i gubitka od 1.1. do 31.12.2014.

Skraćeni prikaz računa dobiti i gubitka je u Tabeli 2, a cjeloviti prikaz u Tabeli 3.

Tabela 2

#### Račun dobiti i gubitka – skraćeni prikaz (u kunama)

Naziv pozicije	Prethodna godina 2013.	Prethodna prepravljena	Izveštajna godina 2014.
1	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI	0	0	0
1. Prihodi od prodaje	0	0	0
2. Ostali poslovni prihodi	0	0	0
II. POSLOVNI RASHODI	365.303	1.476.452	1.451.445
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0	0	0
2. Materijalni troškovi	13.892	263.618	226.039
3. Troškovi osoblja	0	769.921	974.187
4. Amortizacija	31.765	31.765	9.329
5. Ostali troškovi	301.758	393.260	240.916
6. Vrijednosno usklađivanje	0	0	0
7. Rezerviranja	0	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	17.888	17.888	974
III. FINANCIJSKI PRIHODI	45.461	45.461	44.516
IV. FINANCIJSKI RASHODI	30	30	45
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	0	0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	0	0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	0	0	132.791
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	0	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI	45.461	45.461	177.307
X. UKUPNI RASHODI	365.333	1.476.482	1.451.490
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-319.872	-1.431.021	-1.274.183
XII. POREZ NA DOBIT	0	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-319.872	-1.431.021	-1.274.183

Tabela 3

## Račun dobiti i gubitka (obrazac POD-RDG) u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	R.br. bilješke	Prethodna godina 2013.	Prethodna prepravljena	Tekuća godina 2014.
1	2	3	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Prihodi od prodaje	112		0	0	0
2. Ostali poslovni prihodi	113		0	0	0
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>		<b>365.303</b>	<b>1.476.452</b>	<b>1.451.445</b>
1. Promjene vr.zaliha proizvodnje u tijeku i got.proizv.	115				
<b>2. Materijalni troškovi (117 do 119)</b>	<b>116</b>		<b>13.892</b>	<b>263.618</b>	<b>226.039</b>
a) Troškovi sirovina i materijala	117	2	11.774	48.199	43.789
b) Troškovi prodane robe	118				
c) Ostali vanjski troškovi	119	3	2.118	215.419	182.250
<b>3. Troškovi osoblja (121 do 123)</b>	<b>120</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>769.921</b>	<b>974.187</b>
a) Neto plaće i nadnice	121			478.816	593.094
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122			190.048	241.063
c) Doprinosi na plaće	123			101.057	140.030
<b>4. Amortizacija</b>	<b>124</b>	<b>5</b>	<b>31.765</b>	<b>31.765</b>	<b>9.329</b>
<b>5. Ostali troškovi</b>	<b>125</b>	<b>6</b>	<b>301.758</b>	<b>393.260</b>	<b>240.916</b>
<b>6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)</b>	<b>126</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) dugotrajne imovine (osim financijske)	127				
b) kratkotrajne imovine (osim financijske)	128				
<b>7. Rezerviranja</b>	<b>129</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ostali poslovni rashodi</b>	<b>130</b>	<b>7</b>	<b>17.888</b>	<b>17.888</b>	<b>974</b>
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>		<b>45.461</b>	<b>45.461</b>	<b>44.516</b>
1. Kamate, tečajne razl.i sl.prih.s povezanim poduz.	132				
2. Kamate, teč.razl.i sl.prih.s nepovezanim p.	133	8	45.461	45.461	44.516
3. Dio prihoda od pridruženih pod.i sudjelujućih int.	134				
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imov.	135				
5. Ostali financijski prihodi	136				
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>		<b>30</b>	<b>30</b>	<b>45</b>
1. Kamate, teč.razlike i dr.rash.s povezanim p.	138				
2. Kamate, tečaj.razl.i dr.rash.s nepovezanim	139	9	30	30	45
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financ. Im.	140				
4. Ostali financijski rashodi	141				
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142				
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143				
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>	<b>10</b>			<b>132.791</b>
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>				
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>		<b>45.461</b>	<b>45.461</b>	<b>177.307</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>		<b>365.333</b>	<b>1.476.482</b>	<b>1.451.490</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>	<b>11</b>	<b>-319.872</b>	<b>-1.431.021</b>	<b>-1.274.183</b>
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		319.872	1.431.021	1.274.183
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>		<b>-319.872</b>	<b>-1.431.021</b>	<b>-1.274.183</b>
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		319.872	1.431.021	1.274.183

#### 4.2. Bilanca na dan 31.12.2014.

Skraćeni prikaz bilance je u Tabeli 4, a cjeloviti prikaz u Tabeli 5.

Tabela 4

**Bilanca na dan 31.prosinca 2014.** (i 2013.) u kunama

Naziv pozicije	Prethodna godina (neto)	Prethodna godina prepravljena	Tekuća godina (neto) 2014.
1	3	4	5
<b>AKTIVA</b>			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	10.459.963	9.348.815	8.907.045
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	9.320.066	8.208.918	8.832.025
II. MATERIJALNA IMOVINA	39.897	39.897	75.020
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	1.100.000	1.100.000	0
IV. POTRAŽIVANJA	0	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	0	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	564.465	564.465	2.601.112
I. ZALIHE	0	0	0
II. POTRAŽIVANJA	115.972	115.972	348.314
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	0	0	1.100.000
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	448.493	448.493	1.152.798
D) PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	0	0	1.500
<b>E) UKUPNO AKTIVA</b>	<b>11.024.428</b>	<b>9.913.280</b>	<b>11.509.657</b>
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	0	0	0
<b>PASIVA</b>			
A) KAPITAL I REZERVE	7.590.353	6.479.205	7.656.022
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	10.627.000	10.627.000	13.078.000
II. KAPITALNE REZERVE	0	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI	0	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	0	0	0
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	-2.716.775	-2.716.775	-4.147.795
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	-319.872	-1.431.020	-1.274.183
VII. MANJINSKI INTERES	0	0	0
B) REZERVIRANJA	0	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE	0	1.200.042	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE	3.434.075	2.234.033	2.270.593
E) ODGOĐENO PL.TROŠK.I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	0	0	1.583.042
<b>F) UKUPNO – PASIVA</b>	<b>11.024.428</b>	<b>9.913.280</b>	<b>11.509.657</b>
G) IZVANBILANČNI ZAPISI			

Tabela 5

**Bilanca (Obrazac POD-BIL) u kunama**

Naziv pozicije	AOP oznaka	R.br. bilješke	Prethodna godina (neto)	Prethodna godina prepra- vljena	Tekuća godina (neto) 2014.
1	2	3	4	5	6
<b>AKTIVA</b>					
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPL.KAPITAL	001				
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	002		<b>10.459.963</b>	<b>9.348.815</b>	<b>8.907.045</b>
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	003	1, 2	9.320.066	8.208.918	8.832.025
1. Izdaci za razvoj	004	1	4.217.466	3.106.318	3.346.425
2. Koncesije, patenti, licencije i ostala prava	005	2	5.102.600	5.102.600	5.485.600
3. Goodwill	006				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007				
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008				
6. Ostala nematerijalna imovina	009				
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	010	3, 4	39.897	39.897	75.020
1. Zemljište	011				
2. Građevinski objekti	012				
3. Pstrojenja i oprema	013	3	2.378	2.378	43.754
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	4	37.519	37.519	31.266
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				
<b>III. DUGOTRAJNA FINANC.IMOVINA (021 do 028)</b>	020	5	1.100.000	1.100.000	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	5	1.100.000	1.100.000	
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027				
8. Ulaganja koja se obračunavaju m.udjela	028				
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	029		0	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030				
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031				
3. Ostala potraživanja	032				
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	033				
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	034		<b>564.465</b>	<b>564.465</b>	<b>2.601.112</b>
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	035		0	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				



<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	043	6, 7	115.972	115.972	348.314
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	6	71.972	71.972	128.222
6. Ostala potraživanja	049	7	44.000	44.000	220.092
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANC.IMOVINA (051 do 057)</b>	050		0	0	1.100.000
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	8			1.100.000
7. Ostala financijska imovina	057				
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	058	9	448.493	448.493	1.152.798
D) PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR.PR.	059	10			1.500
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	060		<b>11.024.428</b>	<b>9.913.280</b>	<b>11.509.657</b>
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061				
<b>PASIVA</b>					
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	062		<b>7.590.353</b>	<b>6.479.205</b>	<b>7.656.022</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	063	11	10.627.000	10.627.000	13.078.000
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	064				
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)</b>	065		0	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				
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	071				
<b>V. ZADRŽ.DOB.ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)</b>	072	12	-2.716.775	-2.716.775	-4.147.795
1. Zadržana dobit	073				
2. Preneseni gubitak	074		2.716.775	2.716.775	4.147.795
<b>VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GOD. (076-077)</b>	075	12	-319.872	-1.431.020	-1.274.183
1. Dobit poslovne godine	076				
2. Gubitak poslovne godine	077		319.872	1.431.020	1.274.183
<b>VII. MANJINSKI INTERES</b>	078				
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	079		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Rezerviranja za mirovine i slične obveze	080				
2. Rezerviranja za porezne obveze	081				
3. Druga rezerviranja	082				
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	083	13	<b>0</b>	<b>1.200.042</b>	<b>0</b>
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084				
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085				
3. Obveze prema bankama i drugim financ.instituc.	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	13		1.200.042	
9. Odgođena porezna obveza	092				

<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b> (094 do 105)	093	13-16	<b>3.434.075</b>	<b>2.234.033</b>	<b>2.270.593</b>
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094				
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	13	1.200.042		
3. Obveze prema bankama i drugim financ.instituc.	096				
4. Obveze za predujmove	097				
5. Obveze prema dobavljačima	098	14	2.146.314	2.146.314	2.156.108
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099				
7. Obveze prema poduzetnicima sudjelujućih int.	100				
8. Obveze prema zaposlenicima	101	15	56.244	56.244	70.836
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	15	31.475	31.475	43.649
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103				
11. Obveze za dugotr.imovinu namijenjenu prodaji	104				
12. Ostale kratkoročne obveze	105				
E) ODGOĐENO PLAĆ.TROŠK.I PRIH.BUDUĆEGA RAZD.	106	16			1.583.042
<b>F) UKUPNO – PASIVA</b> (062+079+083+093+106)	107		<b>11.024.428</b>	<b>9.913.280</b>	<b>11.509.657</b>
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	<b>6.977.000</b>
2	Povećanje kapitala 19.2.2013.		2013.godina	1.900.000
3	Povećanje kapitala 26.3.2013.		2013.godina	1.750.000
4	<b>Upisani kapital 1.1.2014.</b>	<b>Bilanca AOP 063</b>	<b>početno stanje</b>	<b>10.627.000</b>
5	Povećanje kapitala 26.3.2014.		2014.godina	2.451.000
6	<b>Upisani kapital 31.12.2014.</b>	<b>Bilanca AOP 063</b>	<b>završno stanje</b>	<b>13.078.000</b>
7	Ranije preneseni gubitak	Bilanca AOP 072	2008.-2012.	-2.716.775
8	Gubitak poslovne godine	RDG AOP 154	2013.godina	-319.872
9	Gubitak povećan prepravljajem	RDG AOP 154	2013.godina	-1.111.148
10	Prepravljani gubitak prethodne g.		8+9	-1.431.020
11	Gubitak poslovne godine	RDG AOP 154	2014.godina	-1.274.183
12	<b>Ukupan kapital 31.12.2014.</b>	<b>Bilanca AOP 062</b>	6+7+10+11	<b>7.656.022</b>

Vidi Bilješku 11. uz Račun dobiti i gubitka te Bilješku 11 i Bilješku 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
<b>I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA</b>		
1.	UKUPNI PRIHODI	177.306,41
2.	UKUPNI RASHODI	1.451.489,79
<b>3.</b>	<b>DOBIT (r. br. 1. - r. br. 2.)</b>	
<b>4.</b>	<b>GUBITAK (r. br. 2. - r. br. 1.)</b>	<b>1.274.183,38</b>
<b>II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA</b>		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
6.	70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	13.522,79
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	12.897,06
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. Zak.)	
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.)	26.419,85
<b>III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA</b>		
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 rash.ranijih razd.(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.)	
<b>IV. POREZNA OSNOVICA</b>		
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.)	
<b>V. POREZNI GUBITAK</b>		
39.	<b>Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja</b> (r. br. 3. + r. br. 26. - r. br. 35.) ili (r. br. 4. - r. br. 26. + r. br. 35.)	<b>-1.247.763,53</b>
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	<b>2.770.838,29</b>
41.	<b>Porezni gubitak za prijenos</b> (r. br. 39. - r. br. 40.)	<b>4.018.601,82</b>
<b>VI. POREZNA OBVEZA</b>		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	20,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	
<b>VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI</b>		
45.	Olakšice i osl.za područje posebne drž.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 mikropoduzetnike 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	
<b>VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA</b>		
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, ishodenjem 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).

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.

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 izvještajnoj 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 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.

Prepravljanjem usporednih iznosa za prezentirano prethodno razdoblje (2013.godinu), omogućena je njihova usporedba s iznosima izvještajnog razdoblja (2014.godinu).

- 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	2013.	2014.
1	Uredski materijal	6.008,57	15.008,44
2	Troškovi sitnog inventara	2.944,00	1.791,27
3	Troškovi auto-guma	4.025,00	2.808,00
4	Troškovi električne energije	0,00	5.214,16
5	Troškovi pogonskog goriva za službeni automobil	35.221,61	18967,32
<b>6</b>	<b>Ukupno troškovi sirovina i materijala</b>	<b>48.199,18</b>	<b>43.789,19</b>

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

R.br.	Opis	2013.	2014.
1	Usluge telefona, mobitela, interneta	14.348,36	15.134,04
2	Poštanske usluge	112,64	1.267,18
3	Usluge tekućeg održavanja	0,00	2.751,20
4	Usluge održavanja i registracije službenog automobila	7.050,85	20.360,14
5	Troškovi zakupa na internetu	6.200,00	4.400,00
6	Usluge promidžbe putem medija	0,00	59.752,50
7	Knjigovodstvene usluge	25.352,00	23.028,00
8	Odvjetničke i javnobilježničke usluge	160.643,00	15.011,00
9	Usluge vodoopskrbe i odvodnje	0,00	525,50
10	Usluge po ugovoru o djelu	0,00	5.986,20
11	Ostali nespomenuti troškovi za vanjske usluge	1.712,54	34.034,42
<b>12</b>	<b>Ukupno troškovi vanjskih usluga</b>	<b>215.419,39</b>	<b>182.250,18</b>

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	2013.	2014.
1	Neto plaće	478.815,64	593.093,48
2	Troškovi poreza na dohodak i prireza porezu	57.077,48	74.231,63
3	Troškovi doprinosa iz plaće (za mirovinsko osiguranje)	132.970,28	166.831,26
4	Troškovi doprinosa na plaću (za zdravstvenu zaštitu i zapošljavanje)	101.057,40	140.030,11
5	<b>Ukupno troškovi osoblja</b>	<b>769.920,80</b>	<b>974.186,48</b>

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 1.039.637,74 kuna (u prethodnoj godini: 890.363,83 kune). Ukupna masa za neto plaće, evidentirana u troškovima osoblja i u izdacima za razvoj, u izvještajnoj godini iznosi 729.285,21 kuna (u prethodnoj godini: 621.248,33 kuna).

Broj radnika po satima rada u izvještajnoj godini je 6,28 (u prethodnoj godini 5,00). Prosječna mjesečna bruto plaća u 2014.godini je 13.787,88 kuna (u 2013.godini: 14.839,40 kuna). Prosječna mjesečna neto plaća u izvještajnoj godini iznosi 9.671,92 kunu (u prethodnoj godini 10.354,14 kuna).

Broj zaposlenih prema stanju na kraju razdoblja iznosi osam (jedna je djelatnica na roditeljskom dopustu, zamjenjuje je djelatnica s ugovorom o radu na određeno vrijeme). Broj zaposlenih prema stanju na kraju prethodne godine je pet.

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 9.329,17 kuna (u prethodnoj 31.764,68 kuna). Vidi bilješku 4 uz Bilancu.
6. Ostali troškovi (AOP 125) sastoje se od sljedećih troškova:

R.br.	Opis	2013.	2014.
1	Dnevnice za službena putovanja i troškovi noćenja u Hrvatskoj	7.003,00	6.953,00
2	Naknada troškova uporabe privatnog automobila u službene svrhe	2.240,00	0,00
3	Ostali troškovi na službenom putovanju	17.156,89	14.426,84
4	Prigodne nagrade (regres za godišnji odmor, dar djeci)	41.790,00	54.175,00
5	Naknade članovima Nadzornog odbora	275.875,98	126.906,92
6	Troškovi reprezentacije	32.116,92	19.474,43
7	Premije osiguranja materijalne imovine	5.768,35	4.942,02
8	Troškovi platnog prometa i naknade bankama	2.962,10	3.263,78
9	Članarine, doprinosi i slična javna davanja	2.186,28	1.954,19
10	Porez na tvrtku i na cestovna motorna vozila	1.300,00	1.300,00
11	Troškovi stručnog usavršavanja i stručna literatura	4.860,00	7.520,00
12	<b>Ukupno razni troškovi poslovanja</b>	<b>393.259,52</b>	<b>240.916,18</b>

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

R.br.	Opis	2013.	2014.
1	Naknadno utvrđeni troškovi (računi iz prethodnih god., ispravak grešaka)	18,95	974,18
2	Sponzorstva i darovanja	17.869,19	0,00
3	<b>Ukupno ostali poslovni rashodi</b>	<b>17.888,14</b>	<b>974,18</b>



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 5 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 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 2014. (obrazac POD-RDG)	-1.274.183,38
2.	Smanjenje gubitka za porezno nepriznate rashode	26.419,85
3.	Gubitak nakon smanjenja (obrazac PD)	-1.247.763,53
4.	Preneseni gubitak	-2.770.838,29
4.1.	- iz 2009.godine gubitak -577.250,82 Kn	
4.2.	- iz 2010.godine gubitak -1.930.553,98 Kn kumulativ -2.507.804,80 Kn	
4.3.	- iz 2011.godine gubitak -17.566,36 Kn, kumulativ -2.525.371,16 Kn	
4.4.	- iz 2012.godine dobit 12.650,59 Kn, kumulativ -2.512.720,57 Kn	
4.5.	- iz 2013.godine gubitak -258.117,72 Kn, kumulativ -2.770.838,29 Kn	
5.	Gubitak za prijenos (3+4) obrazac PD, r.br.41.	-4.018.601,82
6.	Porezna obveza	0,00

### c) Bilješke uz Bilancu

1. Kao izdaci za razvoj (AOP 004) u prezentiranim izvještajima 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	<b>Nemateri- jalna imovina</b>	Uredska oprema	Računa- lna opre- ma	Transpo- rtna imovina	<b>Materijalna imovina</b>
1	2	3	4	<b>5 (3+4)</b>	6	7	8	<b>9 (6+7+8)</b>
1	Nabavna vrijednost 1.1.2014.	3.106.318	5.102.600	8.208.918	40.419	70.141	125.064	235.625
2	Nabava od 1.1. do 31.12.2014.	240.107	383.000	623.107	44.451	0	0	44.451
3 (1+2)	Nabavna vrijednost 31.12.2014.	3.346.425	5.485.000	8.832.025	84.870	70.141	125.065	280.076
4	Ispravak vrijednosti do 1.1.2014.	0	0	0	38.040	70.141	87.545	195.727
5	<b>Amortizacija od 1.1. do 31.12.2014.</b>	0	0	0	3.076	0	6.253	<b>9.329</b>
6 (4+5)	Ispravak vrijed. do 31.12.2014.	0	0	0	41.116	70.141	93.798	205.056
7 (1-4)	Sadašnja vrijednost 1.1.2014.	3.106.318	5.102.600	<b>8.208.918</b>	2.379	0	37.519	<b>39.898</b>
8 (3-6)	<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2014.</b>	3.346.425	5.485.000	8.832.025	43.754	0	31.266	<b>75.020</b>

5. Dugotrajna financijska imovina (AOP 026) su u prethodnoj godini zajmovi odobreni općini Lećevica i komunalnom poduzeću Jasenik d.o.o. Lećevica:

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%	01.01.2014	31.12.2014	2.000,00
2	16.09.2009	Jasenik d.o.o.	50.000,00	4%	01.01.2014	31.12.2014	2.000,00
3	11.12.2009	Općina Lećevica	700.000,00	4%	01.01.2014	31.12.2014	28.000,00
4	04.05.2010	Općina Lećevica	300.000,00	4%	01.01.2014	31.12.2014	12.000,00
		<b>Ukupno</b>	<b>1.100.000,00</b>				<b>44.000,00</b>

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. Vidi bilješku 8.

6. 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.
7. Ostala potraživanja (AOP 049) su potraživanja za kamate obračunane na zajmove iz bilješke broj 4 i to kako one koje se odnose na prezentirana razdoblja tako i za naknadno utvrđene prihode od kamata (koje se odnose na ranija razdoblja).
8. Dani dugoročni zajmovi iz bilješke 5 u izvještajnoj su godini prikazani kao kratkoročni s obzirom na izmijenjeni rok dospeljeća.
9. Novac na žiro-računu i u blagajni (AOP 058) iskazan je prema stanju na žiro-računima i prema popisu stanja u glavnoj blagajni.
10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja (AOP059) je pretplata na stručni časopis za 2015. godinu.
11. Temeljni kapital (AOP 063) iznosi 13.078.000,00 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.
12. 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.
13. 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 16.
- Kratkoročne obveze (AOP 095) odnose se na taj isti transfer iz županijskog proračuna koji je u prethodnom razdoblju bio pogrešno klasificiran kao kratkoročna pozajmica.
14. Obveze prema dobavljačima (AOP 098) sastoje se od sljedećih stanja:
- BRODARSKI INSTITUT d.o.o. Zagreb – 1.447.680,00 kuna (bez prometa tijekom 2013.godine, obveza o kojoj se vodio spor te je zaključen Sporazum krajem 2013. godine na temelju kojeg se izrađuje dokumentacija),
  - IPZ UNIPROJEKT TERRA d.o.o. Zagreb – 686.832,00 kuna (bez prometa tijekom 2013.godine, obveza o kojoj se vodio spor te je zaključen Sporazum krajem 2013. godine na temelju kojeg se izrađuje dokumentacija),
  - Ostali dobavljači – 21.596,23 kuna (prethodne godine: 11.802,23 kuna) odnosno dobavljači s kojima je ostvaren promet tijekom prezentiranih razdoblja.

Sporovi se vode s poduzetnicima s kojima su sklopljeni ugovori o izradi dokumentacije za pribavljanje lokacijske dozvole i prijavu projekta za sufinanciranje sredstvima Europske unije kao i projektne dokumentacije za pretovarne stanice i natječajne dokumentacije za provedbu međunarodnog natječaja za izgradnju postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada.

Naime, dokumentacija je izrađena u ugovorenim rokovima i dostavljena Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva te je projekt prijavljen Europskoj uniji u okviru Operativnog programa zaštite okoliša (IPA 2007.-2009.). Europska komisija je u studenom 2009.godine zatražila doradu projektne dokumentacije, precizirajući nedostatke i rokove njihova usklađenja.

U listopadu 2010.godine doradena dokumentacija je dostavljena Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost radi recenzije (kontrola kvalitete). Utvrđeno je da je doradena dokumentacija nedostatna i nije usklađena sa smjernicama nadležnog Ministarstva.

U studenom 2012.godine Društvo je s izvoditeljima prekinulo poslovnu suradnju i pokrenut sudski postupak sa zahtjevom za povrat uplaćenih sredstava s pripadajućim kamatama.

Tijekom 2013.godine zaključena je nagodba o mirnom rješenju spora te je s istim izvršiteljima zaključen sporazum o izradi prihvatljive projektne dokumentacije, a Društvo se obvezalo izvršiteljima usluga isplatiti ovaj preostali iznos ugovorene cijene tek nakon konačnog prihvaćanja projekte dokumentacije od strane nadležnog Ministarstva.

Do trenutka javnog objavljivanja ovog izvještaja (lipanj 2015.godine), Ministarstvo, Fond i predstavnici Europske komisije dali su suglasnost na dio projektne dokumentacije

(Studija izvodivosti, poglavlja 1-8). Izvršiteljima će dio obavljene i prihvaćene usluge, odnosno dio obveze biti isplaćen tijekom srpnja 2015.

S dobavljačem BROADARSKI INSTITUT d.o.o. dogovoreno je da, bez obzira na prethodne sporove, izradi analizu sastava i morfoloških svojstava komunalnog otpada na bazi terenskog ispitivanja i sukladno geografskim, sociološkim i demografskim obilježjima županije, kao i analizu fizikalno-kemijskih svojstava otpada temeljem više uzoraka i ispitnih pokusa. Izradu ovih analiza financirao je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (vidi bilješku 17) i po ovoj osnovi nije došlo do promjena iznosa obveza prema dotičnom dobavljaču.

15. Obveze prema zaposlenima i obveze za javna davanja odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2014.godine, a koja je isplaćena početkom siječnja 2015.godine.
16. 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 izvještajnoj godini u iznosu od 383.000 kuna evidentirani su kao nematerijalna imovina u pripremi, jednako kao i izdaci za istu namjenu transferirani ranije iz Fonda preko županijskog proračuna (vidi bilješku 13) u iznosu od 1.200.243 kune, i priznat će se kao rashod (amortizirat će se) nakon što projekt bude stavljen u funkciju (vidi bilješku 2). 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 2015.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 2015.godine.

Ove izvještaje odobrio je za javnu objavu privremeni upravitelj Društva dana 30. lipnja 2015. godine.

Privremeni upravitelj Društva

Tomislav Šuta, mag.oec.

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