

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD ĐAKOVO
GRADONAČELNIK
KLASA: 402-01/19-01/133
URBROJ: 2121/01-01/04-19-2
Đakovo, 22. listopada 2019.g.

GRADSKO VIJEĆE GRADA ĐAKOVA
N/p predsjedniku

Na temelju članka 39. stavka 4. Statuta Grada Đakova (Službeni glasnik Grada Đakova broj 3/18) i članka 60. stavka 2. Poslovnika o radu Gradskog vijeća (Službeni glasnik Grada Đakova broj 6/18) podnosim prijedlog

ZAKLJUČKA

**o prihvatanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju
Univerzala d.o.o. Đakovo za 2018.g.**

i predlažem Gradskom vijeću Grada Đakova donošenje u predloženome tekstu.



GRADONAČELNIK

[Signature]
mandarić, dipl. oec.

Na temelju članka 32. Statuta Grada Đakova (Službeni glasnik Grada Đakova broj 3/18)
Gradsko vijeće Grada Đakova na ____ sjednici održanoj _____ 2019.g. donosi

ZAKLJUČAK

o Izvješću o radu i financijskom poslovanju
Univerzala d.o.o. Đakovo za 2018. godinu

I.

Prihvaća se Izvješće o radu i financijskom poslovanju Univerzala d.o.o. Đakovo za
2018. godinu.

II.

Ovaj Zaključak ima se objaviti u Službenome glasniku Grada Đakova.

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD ĐAKOVO
Gradsko vijeće

KLASA: 402-01/19-01/133
URBROJ: 2121/01-01/01-19-3
Đakovo, ____ listopada 2019.g.

PREDSJEDNIK

Pavo Cindrić, dipl. iur.

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2018** . godinu

Kontrolni broj

2.050.417.584,94

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: **10**

Izveštaj kojeg ispunjava obveznik kojemu je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: **2**

Predaje samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: **HSFI**Izveštaj je konsolidiran: **NE** (DA/NE)Izveštaj je revidiran (DA/NE): **DA**OIB revizora: **50341120652**Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: **1**

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: **34319609112**Matični broj (MB): **03021220**Matični broj subjekta (MBS): **030057832**

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: **UNIVERZAL d.o.o.**Poštanski broj: **31400**Naziv naselja: **Dakovo**Ulica i kućni broj: **Vladimira Nazora 68**Adresa e-pošte obveznika: **univerzal@univerzal-djakovo.hr**Telefon: **031/811-018**Internet adresa: **www.univerzal-djakovo.hr**Šifra grada/općine: **103** DakovoŽupanija: **14 OSJEČKO-BARANJSKA**Šifra NKD-a: **3811**Šifra posla: **777**Status autonomnosti: **1**

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: **3**Oznaka vlasništva: **11**Porijeklo kapitala (%): **100** (domaći)**0** (strani)Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: **119** (prethodna godina) **125** (tekuća godina)Broj zaposlenih prema satima rada: **99** (prethodna godina) **100** (tekuća godina)Broj mjeseci poslovanja: **12** (prethodna godina) **12** (tekuća godina)

Popis dokumentacije

 DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Dodatni podaci

 DA

Bilješke uz financijske izvještaje

 DA

Izveštaj o novčanim tokovima

 DA

Izveštaj o promjenama kapitala

 DA

Revizorsko izvješće

 DA

Godišnje izvješće

 DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

 DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv:

Osoba za kontaktiranje: **Lidija Balen Čurić**

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: **031/811-018**

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: **lidija.balen@univerzal-djakovo.hr**

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 3.0.4.

Ripić Stjepan

(Prezime i ime obveznika/osobe)

(Prezime i ime obveznika/osobe)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		37.732.696	36.402.275
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		13.565.839	13.933.355
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		13.565.839	13.933.355
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		24.166.857	22.468.920
1. Zemljište	011		2.148.630	2.148.630
2. Građevinski objekti	012		1.935.050	1.800.936
3. Postrojenja i oprema	013		4.478.276	2.978.619
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		893.995	520.255
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		4.968	4.968
7. Materijalna imovina u pripremi	017		14.705.938	15.015.512
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		7.257.923	7.526.812
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.037.460	1.192.397
1. Sirovine i materijal	039		36.641	67.644
2. Proizvodnja u tijeku	040		163.251	101.672
3. Gotovi proizvodi	041		619.073	901.834
4. Trgovačka roba	042		116.276	115.537
5. Predumovi za zalihe	043		102.219	5.710

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. biljaško 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		4.759.957	5.069.082
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		4.616.692	4.934.963
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		9.516	11.998
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		126.331	117.044
6. Ostala potraživanja	052		7.418	5.077
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		271.551	161.587
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		271.551	161.587
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		1.188.955	1.103.746
D) PLACENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		44.990.619	43.929.087
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		10.306.433	8.203.811
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		4.502.993	4.640.570
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		3.889.200	3.889.200
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		500.127	613.793
1. Zadržana dobit	082		500.127	613.793
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		113.666	137.577
1. Dobit poslovne godine	085		113.666	137.577
2. Gubitak poslovne godine	086			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	.	0	231.277
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			231.277
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		8.795.474	6.321.763
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		8.795.474	6.321.763
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		2.716.835	4.187.286
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114		31.637	40.237
8. Obveze prema dobavljačima	115		1.541.383	2.116.636
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		581.670	700.854
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		378.727	531.959
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		183.418	797.600
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		28.975.317	28.548.191
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		44.990.619	43.929.087
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		10.306.433	8.203.811

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		20.337.275	21.821.234
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		18.135.499	19.165.505
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		4.854	3.423
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		2.196.922	2.652.306
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		20.635.904	22.029.769
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-134.502	-221.181
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		6.017.116	5.569.346
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.995.536	2.100.147
b) Troškovi prodane robe	135		394.920	559.828
c) Ostali vanjski troškovi	136		2.626.660	2.909.371
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		8.949.346	10.032.662
a) Neto plaće i nadnice	138		6.025.383	6.780.295
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		1.700.659	1.903.639
c) Doprinosi na plaće	140		1.223.304	1.348.728
4. Amortizacija	141		3.093.339	3.642.274
5. Ostali troškovi	142		1.641.231	1.837.997
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		603.551	812.924
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		603.551	812.924
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	231.277
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			231.277
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		465.823	124.470
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		887.685	660.938
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Točajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		856.953	594.507
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		30.732	66.431
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		444.103	295.425
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		403.392	295.307
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		40.711	118
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		21.224.960	22.482.172
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		21.080.007	22.325.194
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		144.953	156.978
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		144.953	156.978
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		31.287	19.401
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		113.666	137.577
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		113.666	137.577
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanili lukova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		144.953	156.978
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		3.093.339	3.873.551
a) Amortizacija	003		3.093.339	3.642.274
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008			231.277
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		3.238.292	4.030.529
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		3.071.094	590.756
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-2.764.516	1.470.451
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		1.578.122	-309.125
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		1.743.846	-154.937
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		2.513.642	-415.633
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		6.309.386	4.621.285
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		-9.050	-30.894
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		6.300.336	4.590.391
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			0
3. Novčani primici od kamata	023			0
4. Novčani primici od dividendi	024			0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		172.500	515.659
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		172.500	515.659
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-7.341.743	-2.311.853
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-346.000	-405.695
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-7.687.743	-2.717.548
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-7.515.243	-2.201.889
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		3.000.000	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		3.000.000	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-2.852.182	-2.473.711
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-2.852.182	-2.473.711
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		147.818	-2.473.711
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-1.067.089	-85.209
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		2.256.044	1.188.955
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		1.188.955	1.103.746



UNIVERZAL d.o.o. ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI ĐAKOVO

Vladimira Nazora 68, 31400 Đakovo • P.P. 28 • faks 031/811-022 • MBS: 030057832 • OIB: 34319609112
Uprava 031/811-018 • Parking 031/821-800 • Tržnica 031/812-105 • Groblje 031/812-260 • Trgovina 031/813-311
IBAN: PBZ HR4223400091100137680 • OTP HR9224070001100437498 • ADDIKO HR1625000091102009982
www.univerzal-djakovo.hr • www.facebook.com/univerzal.djakovo • e: univerzal@univerzal-djakovo.hr

Broj: S-129/2-2019

Đakovo, 27. lipnja 2019. godine

Na temelju članka 21. Društvenog ugovora o preoblikovanju Komunalnog poduzeća „Univerzal“ Javnog poduzeća Đakovo u d.o.o. i usklađenja općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima Skupština Univerzal d.o.o. Đakovo na 39. sjednici održanoj 27. lipnja 2019. godine donosi

ZAKLJUČAK

o usvajanju Izvješća o poslovanju Univerzal d.o.o. Đakovo za 2018. godinu

Članak 1.

Usvaja se Izvješće o poslovanju društva Univerzal d.o.o. Đakovo za 2018. godinu.

Članak 2.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK SKUPŠTINE
Marin Mandarić

UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
V. Nazora 68, ĐAKOVO
OIB 34319609112

0



UNIVERZAL d.o.o. ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI ĐAKOVO

Vladimira Nazora 68, 31400 Đakovo • P.P. 28 • faks 031/811-022 • MBS: 030057832 • OIB: 34319609112
Uprava 031/811-018 • Parking 031/821-800 • Tržnica 031/812-105 • Groblje 031/812-260 • Trgovina 031/813-311
IBAN: PBZ HR4223400091100137680 • OTP HR9224070001100437498 • ADDIKO HR1625000091102009982
www.univerzal-djakovo.hr • www.facebook.com/univerzal.djakovo • e: univerzal@univerzal-djakovo.hr

Broj: S-129/3-2019

Đakovo, 27. lipnja 2019. godine

Na temelju članka 21. Društvenog ugovora o preoblikovanju Komunalnog poduzeća „Univerzal“ Javnog poduzeća Đakovo u d.o.o. i usklađenja općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima Skupština Univerzal d.o.o. Đakovo na 39. sjednici održanoj 27. lipnja 2019. godine donosi

ODLUKU

o uporabi ostvarene dobiti društva Univerzal d.o.o. Đakovo za 2018. godinu

Članak 1.

Ostvarena dobit Društva utvrđena u Izvješću o poslovanju društva Univerzal d.o.o. Đakovo za 2018. godinu u iznosu od 137.576,91 kuna knjižit će se kao zadržana dobit Društva.

Članak 2.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK SKUPŠTINE

Marin Mandarić

UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
V. Nazora 68, ĐAKOVO
OIB 34319609112

0

UNIVERZAL d.o.o.
V. NAZORA 68
31400 ĐAKOVO

Broj: 595/1-2019

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
01.01.2018. – 31.12.2018.

Đakovo, lipanj 2019. godine

1. OPĆI DIO

1.1. Osnutak

Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti Đakovo upisan je u registar Trgovačkog suda u Osijeku na temelju rješenja Tt – 97 / 2074 – od 21. siječnja 1998. godine. Temeljni kapital društva iznosi 3.889.200,00 kuna, a osnivač Društva je Grad Đakovo kao većinski ulagač, te općine i to kako slijedi:

Grad Đakovo	2.137.600,00 kn	54,96%
Općina Gorjani	138.800,00 kn	3,57%
Općina Punitovci	147.000,00 kn	3,78%
Općina Viškovci	154.900,00 kn	4,01%
Općina Strizivojna	197.500,00 kn	5,08%
Općina Satnica Đakovačka	190.200,00 kn	4,89%
Općina Semeljci	417.400,00 kn	10,73%
Općina Lev. Varoš	100.000,00 kn	2,57%
Općina Tmava	161.300,00 kn	4,11%
Općina Drenje	244.500,00 kn	6,29%
UKUPNO:	3.889.200,00 kn	100,00%

Sjedište Društva je u Đakovu, Vladimira Nazora 68.

Osnovna djelatnost

Društvo prvenstveno obavlja komunalne djelatnosti i to kako slijedi:

- Prikupljanje, odvoz i deponiranje miješanog komunalnog otpada te reciklažnog otpada
- Upravljanje deponijom
- Održavanje zelenih javnih površina, parkova i cesta
- Održavanje nerazvrstanih cesta
- Zimska služba
- Održavanje groblja i objekata na grobljima u gradu i prigradskim naseljima,
- Obavljanje pogrebnih poslova i prijevoz pokojnika,
- Izgradnja grobnica i klesarske usluge,
- Trgovina pogrebne opreme i cvijeća,
- Održavanje i upravljanje tržnicom i sajmom,
- Održavanje javnih parkirališta i naplata,
- Upravljanje stambenim i stambeno poslovnim zgradama
- Upravljanje gradskim bazenom
- Upravljanje gradskim klizalištem

Djelatnosti iz predmeta poslovanja obavljaju slijedeće poslovne jedinice:

1. Zajedničke službe – obavljaju za sve poslovne jedinice računovodstveno – financijske i kadrovske poslove.
2. PJ «Čistoća građani»,

3. PJ «Gradska higijena»,
4. PJ «Groblje»,
5. PJ «Tržnica i sajmište»,
6. PJ «Trgovina pogrebne opreme»,
7. PJ «Klesarija»,
8. PJ «Stan»,
9. PJ «Bazen»,
10. PJ «Klizalište» i
11. PJ «Parking».

Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova. Četiri člana Nadzornog odbora bira Skupština Društva, a jednog člana izabiru zaposlenici Društva. Mandat članova Nadzornog odbora je na četiri godine. Članovi nadzornog odbora su:

1. Branko Kolak – predsjednik,
2. Božana Kovačić – zamjenik predsjednika,
3. Sanja Rogoz – Šola – član,
4. Tihomir Bartolović – član,
5. Stjepan Fekete – član.

Upravu društva čini direktor Društva, te neograničeno i samostalno donosi odluke. Direktora Društva imenuje Skupština društva svojom odlukom. Upravu Društva čini

1. Stjepan Ripić – direktor

Revizor Društva

Reviziju izvještaja Društva obavlja neovisna revizorska kuća Grubeša d.o.o. Đakovo. Temeljem prikupljenih ponuda odabrano je Društvo Grubeša d.o.o. koje je dostavilo najpovoljniju ponudu, a koja je i prihvaćena od strane Nadzornog odbora i Skupštine Društva Univerzal d.o.o. Đakovo.

Grubeša d.o.o. Đakovo sa sjedištem na adresi Franje Račkoy 95 Đakovo, od 2000. godine obavlja računovodstvene, knjigovodstvene i revizorske poslove, ali i poslove poreznog savjetovanja.

Reviziju izvještaja obavlja u mnogim poduzećima, a između ostalih i Komunalnac d.o.o. Županja, te Kombel d.o.o. Belišće koji su po prirodi poslovanja srodni Društvu Univerzal d.o.o. Đakovo.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Opće odredbe

Računovodstvene politike Društva obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te sastavljanje i predočavanje temeljnih financijskih izvještaja Društva.

Cilj utvrđivanja računovodstvenih politika je objektivno i fer prezentiranje imovine, obveza, prihoda, rashoda i kapitala.

Načela za utvrđivanje računovodstvenih politika:

Načelo opreznosti i razboritosti koje se ostvaruje stručnim i odgovornim izborom metoda za pravilno i realno iskazivanje poslovnih događaja i financijskih učinaka koji se iskazuju u poslovnim knjigama i njihovog prezentiranja u financijskim izvještajima Društva.

Načelo prevage bitnog nad oblikom ili formom koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje unosi sve što je važno za iskazivanje stvarnog stanja i objektivni prikaz poslovanja Društva.

Načelo značajnosti koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje Društva bezuvjetno unesu svi podaci i informacije pomoću kojih će se istaći najvažnije karakteristike i rezultati poslovanja Društva i koji će korisnicima izvještaja omogućiti da objektivno ocijene poslovanje Društva.

Načelno nastanka poslovnog događaja, kada se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kad nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.

Neograničenost poslovanja, odnosno financijski izvještaji se uobičajeno sastavljaju uz pretpostavku da subjekt vremenski neograničeno posluje te da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Ovaj Pravilnik je sastavljen na načelima financijskog izvještavanja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, te sukladno dosadašnjim metodama i postupcima u društvu te spoznaja u suvremenom poslovanju.

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška.

Potpuni set čine sljedeći financijski izvještaji:

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Dodatni podaci
4. Izvještaj o novčanom tijeku
5. Izvještaj o promjenama kapitala
6. Bilješke uz financijske izvještaje

Poslovna godina odnosi se na razdoblje od 01.01. do 31.12. izvještajne godine.

Financijski izvještaji su prezentirani u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama (kn). Hrvatska kuna je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

2.2. Odgovornosti i zaduženja

Uprava društva odobrava svu internu dokumentaciju koja čini podlogu za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te potpisom na računima, obračunima i svim ostalim dokumentima, primljenim od strane dobavljača i drugih poslovnih partnera, daje suglasnost za knjiženje istih.

Za ovjeru dokumentacije Uprava može pismeno ovlastiti određene zaposlenike Društva, čime ne umanjuje svoju odgovornost.

Prijemni odjel zadužen je za likvidaciju, odnosno odgovara za pravodobno pribavljanje ovjera od strane Uprave, kao i ažurnu dostavu ovjerenih dokumenata na knjiženje u računovodstvo.

Financijsko računovodstveni odjel odgovoran je za provjeru točnosti sve ulazne dokumentacije, te za točno evidentiranje svih poslovnih događaja, temeljenih na vjerodostojnoj dokumentaciji, uz poštivanje svih zakonskih regulativa i internih akata Društva.

2.3. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina kao imovina s ograničenim korisnim vijekom uporabe mjeri se metodom troška, odnosno priznaje se po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i akumulirano smanjenje vrijednosti.

Početak obračuna amortizacije počinje od kada je proizvod ili proces spreman za prodaju ili uporabu.

Nematerijalna imovina obuhvaća ulaganja u tuđu imovinu i ulaganja u računalne programe.

Amortizira se linearnom metodom tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine odnosno 25% godišnje.

Stopa amortizacije može se uvećati sukladno Zakonu o porezu na dobit, a na temelju odluke Uprave društva.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI broj 5.

2.4. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri obavljanju djelatnosti te u administrativne svrhe, a čiji je vijek trajanja duži od jedne godine. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljišta i građevinski objekti, motorna vozila i osobni automobili, postrojenja i oprema, uredski inventar, računala i oprema za računalne mreže te alati i druga mehanizacija.

Dugotrajna materijalna imovina početno se u bilanci iskazuje po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u uporabu.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine se vrši linearnom metodom ali unutar amortizacijskih grupa, dok se imovina u izgradnji ne amortizira.

Amortizacijske grupe su:

1. Građevinski objekti (20 godina)	5%,
2. Osobni automobili (5 godina)	20%,
3. Uredska i ostala oprema (4 godine)	25%,
4. Teretna i vučna vozila, kamioni (4 godine)	25%,
5. Mehanizacija: traktori i bager (4 godine)	25%
6. Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže (2 godine)	50%
7. Ostala nespomenuta imovina (10 godina)	10%.

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

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

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u društvo i ako se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada su nastali.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju se u stavku Ostali prihodi odnosno ostali poslovni rashodi.

Knjigovodstvena vrijednost pojedine dugotrajne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja.

2.5. Dugotrajna financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine:

1. Udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika
2. Zajmovi povezanim poduzetnicima
3. Sudjelujući interesi osim kod povezanih poduzetnika
4. Ulaganja u vrijednosne papire
5. Dani zajmovi i depoziti
6. Ostala financijska imovina
7. Novac

Financijska imovina klasificira se zbog potreba mjerenja u četiri kategorije:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
2. ulaganja koja se drže do dospijeca
3. zajmovi i potraživanja
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak je financijska imovina koja udovoljava jednom od dva uvjeta:

1. klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,
2. kod početnog priznavanja definirana je po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Financijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovanju ako je stečena ili nastala uglavnom u svrhu prodaje ili reotkupa u bližoj budućnosti, dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda, te derivativ.

Ulaganja koja se drže do dospijeća predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim iznosima plaćanja i fiksnim dospijećem za koju postoji pozitivna namjera i mogućnost držati je do dospijeća osim:

1. ulaganja koja su početno definirana po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak
2. ulaganja koja su definirana kao raspoloživa za prodaju
3. ulaganja koja udovoljavaju definiciji zajmova i potraživanja

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je ona nederivatna financijska imovina koja se definira kao raspoloživa za prodaju ili nije klasificirana kao zajmovi i potraživanja, ulaganja koja se drže do dospijeća ili financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Ispravak – smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja, a na teret razdoblja. Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome uprava Društva donese odluku.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, a na temelju uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave i nastanku poslovnog događaja.

Derivat je financijski instrument sa slijedeća tri svojstva:

2.6. Zalihe

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja, ili se koristi u procesu proizvodnje za navedenu prodaju, te u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluge.

Zalihe slijedom reprodukcijanskog ciklusa obuhvaćaju slijedeće oblike:

1. zalihe sirovina i drugog materijala koji ulazi u supstancu gotovog proizvoda
2. zalihe rezervnih dijelova i drugog materijala koji ne ulazi u supstancu gotovog proizvoda
3. zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda
4. zalihe gotovih proizvoda
5. zalihe trgovačke robe.

Društvo drži određene strateške zalihe koje su neophodne u poslovanju.

Obračun utroška zaliha određuje se primjenom FIFO metode (prva ulazna – prva izlazna), po pojedinim sličnim vrstama i namjenama zaliha.

Zalihe sirovina i materijala su u poslovnim knjigama iskazane prema nabavnoj vrijednosti, zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda vode se po proizvodnoj vrijednosti, a zalihe trgovačke robe u prodavaonici vode se po prodajnoj vrijednosti.

Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete.

Zalihe sitnog inventara te auto gume otpisuju se prilikom stavljanja u uporabu u 100%-tnom iznosu.

2.7. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od podružnica i drugih poduzeća, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po izvornom iznosu računa ili druge isprave do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Procjena vrijednosti se obavlja ako postoji neizvjesnost naplate cjelokupnog iznosa. Sva potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjene vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja uporabom konta Ispravak vrijednosti.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese odluku uprava društva, a kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati odnosno kada je po konačnoj presudi izgubljen spor.

Kada društvo otpiše potraživanja ista se prestaju priznavati u bilanci društva.

2.8. Novac u banci i blagajni

Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, a izraženo u hrvatskoj valutnoj jedinici.

Autorizacija za vršenje plaćanja uz Upravu dodijeljena je i odjelu računovodstva.

Prekoračenja po bankovnim računima u bilanci se iskazuju s negativnim predznakom, te se na dan izrade financijskih izvještaja uključuju u kredite pod stavkom kratkoročne obveze.

2.9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14.

Vremenska razgraničenja su stavke:

1. potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima
2. prihoda i rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Ovaj standard se treba primijeniti pri priznavanju i vrednovanju vremenskih razlika u financijskim izvještajima poduzetnika.

Vremenske razlike uključuju:

1. aktivna vremenska razgraničenja
 - unaprijed plaćeni troškovi
 - nedospjela naplata prihoda
2. pasivna vremenska razgraničenja
 - odgođeno plaćanje troškova
 - prihod budućeg razdoblja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Državne potpore povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda.

2.10. Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.

Struktura vlastitog kapitala u poslovnim knjigama iskazuje se kao:

1. temeljni (upisani) kapital
2. rezerve za otkup vlastitih udjela
3. revalorizacijske rezerve
4. zadržana dobit ili preneseni gubitak
5. dobit ili gubitak tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je na posebnom računu, u kunama po nominalnoj vrijednosti. Temeljni kapital registriran je kod nadležnog Trgovačkog suda.

Rezerve se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izdavanja iz neto dobiti.

Revalorizacijske rezerve evidentiraju se temeljem usklađenja vrijednosti dugotrajne i financijske imovine s tržišnim vrijednostima.

Dobit ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja 12 i ovim aktom.

Dobit ili gubitak tekuće godine u bilanci se iskazuje nakon oporezivanja kao neto dobit, odnosno ukupan gubitak u poslovanju u tekućoj godini.

Odluku o načinu raspodjele dobiti tekuće godine donosi Skupština društva.

2.11. Obveze

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF1 13.

Obveze se klasificiraju kao dugoročne i kratkoročne, a obuhvaćaju:

1. obveze s temelja zajmova
2. obveze prema kreditnim institucijama
3. obveze za predujmove, depozite i jamstva
4. obveze prema dobavljačima
5. obveze prema zaposlenima
6. obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
7. obveze s temelja udjela u rezultatu
8. ostale obveze

Obveze se iskazuju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz društva i kada se iznos kojim će se namiriti može pouzdano mjeriti. Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promijene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

2.11.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze obuhvaćaju sve obveze s rokom vraćanja dužim od godine dana, a obuhvaćaju obveze prema leasing kućama i bankama za dugoročne kredite.

2.11.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze obuhvaćaju sve obveze s rokom vraćanja kraćim od jedne godine.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe te ostale kratkoročne obveze.

Obveze prema dobavljačima vode se po fer vrijednosti. Obveze prema zaposlenima te obveze za poreze i doprinose obuhvaćaju plaće i doprinose iz i na bruto plaće za prosinac tekuće godine, a koje se isplaćuju u siječnju slijedeće poslovne godine. Ostale kratkoročne obveze su obveze prema Gradu i odnose se na financiranje komunalne infrastrukture.

2.12. Prihodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanje imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala.

Prihodi proizlaze iz redovnih aktivnosti poduzetnika, odnosno od:

1. prodaje proizvoda i roba
2. pružanja usluga

3. korištenja imovne od strane drugih kojom se zarađuju kamate, tantijemi i dividende.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako

1. su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima,
2. društvo ne zadržava ni trajno upravljanje ni kontrolu nad proizvodima,
3. je svotu prihoda moguće izmjeriti,
4. je vjerojatno da će se prodani proizvodi naplatiti,
5. je troškove koji su nastali ili koji će nastati u svezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od pružanja usluga obračunavaju se kada Društvo obavi uslugu kupcu. Prihodi se priznaju ako:

1. je prihode moguće pouzdano utvrditi,
2. postoji vjerojatnost naplate,
3. je stupanj dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti,
4. se troškovi u svezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga mogu pouzdano utvrditi.

Financijske prihode čine kamate obračunate kupcima za izvršene usluge ili prodane robe i proizvode, zatim kamate na dane zajmove i pozitivne tečajne razlike po kreditima i leasinzima.

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prestanka priznavanja dugotrajne imovine, inventurni viškovi, otpis obveza prema dobavljačima, te subvencije.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF 15.

2.13. Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine, a koje se može pouzdano izmjeriti.

Rashodi obuhvaćaju:

1. poslovne rashode,
2. financijske rashode,
3. nerealizirane gubitke,
4. ostale izvanredne rashode.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika te ostale troškove proizašle iz obavljanja djelatnosti Društva.

Financijski rashodi odnose se na zaračunate kamate od strane dobavljača i kreditnih institucija, a priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju rashode od prestanka priznavanja dugotrajne imovine, inventurne manjkove, otpis potraživanja.

2.14. Čuvanje dokumentacije

Računovodstvenu dokumentaciju čine knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, financijski izvještaji, porezna dokumentacija.

Rokovi za čuvanje dokumentacije računaju se od isteka godine na koju se odnose.

Knjigovodstvene isprave, na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavu knjigu čuvaju se najmanje 11 godine i to:

1. ulazni računi,
2. izlazni računi,
3. isprave o platnom prometu (izvodi žiroračuna),
4. blagajne, sva dokumentacija temeljem kojih je obavljena uplata ili isplata,
5. dokumenti imovine, sva dokumentacija u vezi s promjenama na imovini,
6. putni nalozi, nalozi za knjiženje, pomoćni obračuni i slične isprave.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih se podaci unose u pomoćne knjige također se čuvaju najmanje 11 godina.

Trajno se čuvaju:

1. isplatne liste, analitička evidencija o plaćama,
2. matična knjiga radnika,
3. knjiga poslovnih udjela.

Poslovne knjige vode se po načelu dvojnog knjigovodstva, a čine ih dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige.

Poslovne knjige čuvaju se i to:

1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje 11 godina,
2. pomoćne knjige – najmanje 11 godina.

Trajno i u izvorniku čuvaju se godišnji financijski izvještaji.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEX 18/17
		2017.	2018.	
1.	A. POSLOVNI PRIHODI	20.337.275 kn	21.821.234 kn	107,30
2.	1. Prihodi od prodaje	18.135.499 kn	19.165.505 kn	105,68
3.	2. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	4.854 kn	3.423 kn	70,52
4.	3. Ostali poslovni prihodi	2.196.922 kn	2.652.306 kn	120,73
5.	B. POSLOVNI RASHODI	20.635.904 kn	22.029.769 kn	106,75
6.	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u lijeku i gotovih proizvoda	-134.502 kn	-221.181 kn	-
7.	1. Materijalni troškovi	6.017.116 kn	5.569.346 kn	92,56
8.	a) troškovi sirovina i materijala	2.995.536 kn	2.100.147 kn	70,11
9.	b) troškovi prodane robe	394.920 kn	559.828 kn	141,76
10.	c) ostali vanjski troškovi(troškovi usluga)	2.626.660 kn	2.909.371 kn	110,76
11.	2. Troškovi osoblja	8.949.346 kn	10.032.662 kn	112,10
12.	a) nadnice i plaće (neto)	6.025.383 kn	6.780.295 kn	112,53
13.	b) troškovi poreza, zdravstvenog i mirovinskog osiguranja i drugo	2.923.963 kn	3.252.367 kn	111,23
14.	3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	3.093.339 kn	3.642.274 kn	117,75
15.	4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	603.551 kn	812.924 kn	134,69
16.	5. Rezerviranja za sudske sporove	0 kn	231.277 kn	
17.	6. Ostali troškovi poslovanja	2.107.054 kn	1.962.467 kn	93,14
18.	C. FINANCIJSKI PRIHODI	887.685 kn	660.938 kn	74,46
19.	1. Ostali prihodi s osnove kamata	856.953 kn	594.507 kn	69,37
20.	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	30.732 kn	66.431 kn	216,16
21.	D. FINANCIJSKI RASHODI	444.103 kn	295.425 kn	66,52
22.	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	403.392 kn	295.307 kn	73,21
23.	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	40.711 kn	118 kn	0,29
24.	Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja	21.224.960 kn	22.482.172 kn	105,92
25.	Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja	21.080.007 kn	22.325.194 kn	105,91
26.	E. Dobit prije oporezivanja	144.953 kn	156.978 kn	-
27.	Porez na dobit	31.287 kn	19.401 kn	-
28.	DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	113.666 kn	137.577 kn	-
29.	F. DOBIT FINANCIJSKE GODINE	113.666 kn	137.577 kn	-

Uvidom u račun dobiti i gubitka vidljivo je da je Društvo u odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježilo blagi rast ukupnih prihoda i ukupnih rashoda. Prihodi su porasli za 5,92% te iznose 22.482.172 kune, dok su rashodi zabilježili porast od 5,91% te iznose 22.325.194 kune.

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u odnosu na prethodnu poslovnu godinu porasli su za 7,30%, te iznose 21.821.234 kuna.

Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje podrazumijevaju prihode iz osnovne djelatnosti Društva, prodaju osnovnih usluga, roba i proizvoda Društva. Prihodi od prodaje glavni su prihod i iznose 19.165.505 kuna. U donosu na prethodnu poslovnu godinu bilježe tendenciju rasta od 5,68%.

Prihodi od naknade za odvoz miješanog komunalnog otpada čine 51,09% ukupnih prihoda od prodaje i glavni su prihod Društva. Prihod od odvoza komunalnog otpada odnosi se na prihode od redovnih mjesečnih računa korisnicima, prihode od vanrednog odvoza otpada, prihode od prodaje reciklažnog otpada te prihod od prodaje odvoza otpada u PVC vrećicama.

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi bilježe tendenciju rasta od 20,73% u donosu na prethodnu godinu i iznose 2.652.306 kuna.

Najveći udio u ostalim poslovnim prihodima odnosi se na prihode od namjenskih dotacija i potpora i to u iznosu od 2.161.238 kuna. Namjenske dotacije odnose se na dotacije Grada za izgradnju građevina te kupnju opreme koja je u vlasništvu Grada, a nalazi se na korištenju u Univerzalu. Kao ostali poslovni prihodi još su evidentirani i prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, a u ovoj poslovnoj godini iznose 378.476 kuna.

Osim gore navedenog, u ostalim poslovnim prihodima još su knjiženi i prihodi od naplaćenih sudskih i odvjetničkih troškova, viškovi i sl.

Financijski prihodi

Financijski prihodi bilježe smanjenje u odnosu na prethodnu poslovnu godinu i to za 25,54%, a iznose 660.938 kuna. Financijski prihodi obuhvaćaju prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata iznose 594.507 kuna. Tijekom prethodnih godina kamate su knjižene na odgođene prihode, a na prihod se prenosilo samo dio kamata koji je naplaćen. Krajem 2017. godine prema preporuci revizije izvršen je prijenos svih obračunatih kamata na prihod, a što je rezultiralo značajnim povećanjem prihoda s osnove kamata u 2017. godini. Društvo je obračunalo kamate svim korisnicima na sva zakašnjela plaćanja te iste knjižilo na prihod bez obzira jesu li naplaćene. Također osim kamata obračunatih korisnicima usluga prihodi obuhvaćaju i kamate na deponirana i oročena sredstva i kamate na pozajmice.

Pozitivne tečajne razlike

Pozitivne tečajne razlike proizlaze iz kredita i leasinga koje Društvo otplaćuje, a u ovoj poslovnoj godini iznose 66.431 kunu.

U nastavku dajemo pregled prihoda po vrstama, a u usporedbi s prihodima ostvarenim u 2017. godini.

Naziv prihoda	KONTO	2017.	2018.	indeks 2018/2017
Prihodi od odvoza komunalnog otpada	750120	7.929.238 kn	7.983.307 kn	100,68
Prihodi od prodaje reciklažnog otpada	751023	390.320 kn	327.122 kn	83,81
Prihodi od povremenog odvoza otpada	751002	1.030.444 kn	1.480.661 kn	143,69
Prihodi od održavanja Grada - situacije	751020	2.659.298 kn	2.771.368 kn	104,21
Prihodi od usluga održavanja	751003	170.841 kn	485.695 kn	284,30
Prihodi od sahrana	751004	482.587 kn	432.103 kn	89,54
Prihodi od godišnje grobne naknade	751044	727.855 kn	676.667 kn	92,97
Prihodi od ekshumacija	751104	20.872 kn	8.389 kn	40,19
Prihodi od tržnice	751005	545.206 kn	595.814 kn	109,28
Prihodi od sajma	751500	10.897 kn	6.194 kn	56,85
Prihodi od prodaje grobnica	751007	819.155 kn	880.444 kn	107,48
Prihodi od usluge popravaka na grobnicama	751077	47.414 kn	54.277 kn	114,47
Prihodi od upravljanja stambenim zgradama	751008	195.850 kn	202.651 kn	103,47
Prihodi od parkirnih automata	751910	711.993 kn	719.303 kn	101,03
Prihodi od parkinga - mobiteli	751099	502.884 kn	532.418 kn	105,87
Prihodi od parkinga	751-09	848.667 kn	638.587 kn	75,25
Prihodi od bazena	751111	412.068 kn	271.640 kn	65,92
Prihodi od klizališta	751550	55.688 kn	51.204 kn	91,95
Prihodi s osnove vlastite potrošnje	755	4.854 kn	3.423 kn	70,51
Prihodi od prodaje robe	761	568.326 kn	746.521 kn	131,35
Prihodi od kamata i ovršnih troškova	774	918.426 kn	688.336 kn	74,95
Pozitivne tečajne razlike	775	30.732 kn	66.431 kn	216,16
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	780	22.213 kn	0 kn	0,00
Naplaćena otpisana potraživanja	786	362.691 kn	378.476 kn	104,35
Prihodi od potpora i namjenskih dotacija	789	1.662.000 kn	2.161.238 kn	130,04
Ostali prihodi		94.443 kn	319.902 kn	338,72
UKUPNO:		21.224.960 kn	22.482.172 kn	105,92

Rashodi Društva iznose 22.325.194 kune i u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast od 5,91%.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznose 22.029.769 kuna te bilježe rast od 6,75%, a u nominalnom iznosu rast iznosi 1.393.865 kuna. Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda. Rashodi su knjiženi temeljem valjanih i odobrenih računa dobavljača roba, radova i usluga.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi čine 25,28% ukupnih poslovnih rashoda, a obuhvaćaju troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe te ostale vanjske troškove. Materijalni troškovi bilježe pad od 7,44%, što iznosi 447.770 kuna.

Troškovi sirovina i materijala smanjeni su za 895.389 kuna u odnosu na prethodnu poslovnu godinu, a što predstavlja pad od 29,89%. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošak materijala, sitnog inventara, energije, vode, goriva, rezervnih dijelova, zaštitne odjeće i obuće i sl.

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u prodavaonici pogrebnom opremom, te bilježe značajan rast od 41,76% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Značajan rast rezultat je prodaje robe u tranzitu, komunalna oprema koja je kupljena te odmah prodana Gradu.

Ostali vanjski troškovi bilježe povećanje od 10,76%, a iznose 2.909.371 kunu. Najveći pojedinačni trošak u ostalim vanjskim troškovima odnosi se na usluge koje su prefakturirane Gradu, a iznose 428.884 kuna te u odnosu na prethodnu godinu bilježe povećanje od 61%. Usluge izgradnje grobnica na gradskom groblju iznose 418.217 kuna. Sastavni dio ostalih troškova je i trošak nadzora stambenih zgrada u postupku energetske obnove, a koji je knjižen i kao trošak i kao prihod u poslovnoj godini. Navedeni trošak iznosi 304.963 kune. Usluge tekućeg održavanja iznose 256.598 kuna i bilježe značajno smanjenje u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 555.148 kuna. U ostale vanjske troškove također se ubrajaju i prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, zakupnine i najamnine, dimnjačarske usluge, voda za piće, zdravstvene i veterinarske usluge, usluge promidžbe i reklame, intelektualne i odvjetničke usluge, troškovi registracije, propisane naknade, sudski troškovi i javnobilježnička naknada i ostale usluge.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja najznačajniji su troškovi te čine 46% u ukupnim poslovnim rashodima. Troškovi osoblja iznose 10.032.662 kune i bilježe porast od 12,10% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U troškove osoblja ubrajaju se troškovi bruto plaće te doprinosi na plaću. Povećanje od 12,10% odnosi se najvećim dijelom na usklađivanje plaća dijela radnika sa Pravilnikom o radu te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u odnosu na stvarno obavljene poslove.

Amortizacija

Trošak amortizacije bilježi rast od 17,75% te iznosi 3.642.274 kuna. Dio troškova amortizacije anuliran je prihodima od namjenskih dotacija Grada za nabavu opreme te izgradnju građevinskih objekata.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Troškovi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine iznose 812.924 kune. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja od kupaca, potraživanja prijavljenih u stečaj ili predstečaj, a koja nisu naplaćena do 31. prosinca tekuće poslovne godine. Sva vrijednosno usklađenja potraživanja u postupku su naplate prisilnim putem, a isknjižavanje se vrši tek kada se iskoriste sva zakonska sredstva kojima Društvo raspolaže.

Rezerviranja

Troškovi rezerviranja iznose 231.277 kuna, a odnose se na troškove rezerviranja za započete sudske sporove pokrenute protiv Društva Univerzal d.o.o i sadrže utuženu svotu uvećanu za troškove postupka, bez obračunatih kamata na utuženu svotu.

Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja iznose 1.962.467 kuna te su u odnosu na prethodnu godinu manji za 6,86%. Ostali troškovi usluga obuhvaćaju zdravstvene usluge, bankarske usluge, premije osiguranja imovine, usluge održavanja softwera, grafičke usluge, usluge oglasa i čestitki, dnevnice i drugi troškovi službenog puta, naknade troškovima djelatnicima, prigodne nagrade i potpore djelatnicima, otpremnine, troškovi reprezentacije, troškovi stručnog usavršavanja i stručne literature, troškovi zaštite okoliša, naknada Nadzornom odboru, članarine udrugama, troškovi radio pretplate, doprinosi za polaznike stručnog osposobljavanja, potpore i donacije udrugama i drugi troškovi poslovanja.

Financijski rashodi

Financijski rashodi bilježe smanjenje od 148.678 kuna, odnosno 33,48%. Financijski rashodi obuhvaćaju troškove kamata te negativne tečajne razlike. Tijekom 2018. godine Društvo Univerzal d.o.o. nije se dodatno zaduživalo te se kamate najvećim dijelom odnose na kredite i leasinge iz prethodnih godina.

Rashodi s osnove kamata

Rashodi s osnove od kamata odnose se na kamate po kreditima i leasingu te zatezne kamate. Zatezne kamate iznose 847 kuna.

Kamate po leasingu iznose 27.927 kuna. Društvo ima još tri aktivna leasinga, a koja su realizirana 2014. godine za nabavku komunalne opreme – kompaktor Tana, te dva specijalna komunalna vozila za odvoz komunalnog otpada.

Kamate po kreditima iznose 266.532 kune. Društvo ima tri kredita podignuta u OTP banci d.d. u razdoblju od 2015. do 2017. godine te okvirni kredit.

Negativne tečajne razlike

Negativne tečajne razlike iznose 118 kuna, a proizlaze iz obveza po kreditima i leasinzima s valutnom klauzulom.

U nastavku su prikazani troškovi po vrstama, a u usporedbi s troškovima ostvarenim u 2017. godini.

Naziv troška	KONTO	2017.	2018.	indeks 2018/2017
Utrošeni materijal	400	1.741.777 kn	849.378 kn	48,77
Potrošena energija	401	787.630 kn	808.899 kn	102,70
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	405	424.604 kn	310.408 kn	73,11
Utrošeni rezervni dijelovi	406	41.526 kn	131.462 kn	316,58
Prijevozne usluge	410	12.937 kn	80.942 kn	625,66
Telefonski troškovi, poštanski troškovi i troškovi dostavnih službi	411	157.164 kn	151.417 kn	96,34
Troškovi tekućeg održavanja	413	555.148 kn	256.598 kn	46,22
Troškovi zakupnina-najamnina	415	153.895 kn	139.119 kn	90,40

Usluge reklame i promidžbe	416	118.402 kn	26.330 kn	22,24
Komunalne usluge - voda	418	330.713 kn	194.200 kn	58,72
Zdravstvene i veterinarske usluge	420	45.060 kn	49.473 kn	109,79
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	421	88.984 kn	63.171 kn	70,99
Intelektualne usluge, usluge student servisa i odvjetničke usluge	422	414.424 kn	296.358 kn	71,51
Premije osiguranja	423	87.552 kn	101.987 kn	116,49
Usluge održavanja softwarea	427	138.989 kn	213.413 kn	153,55
Troškovi registracije	428	122.102 kn	100.413 kn	82,24
Grafičke usluge	429000	92.949 kn	82.048 kn	88,27
Usluge oglasa i čestitki	429500	22.598 kn	7.176 kn	31,76
Vulkanizerske usluge	429600	7.284 kn	3.150 kn	43,25
Građevinske usluge	429800	0 kn	859.095 kn	
Usluge uključene u situaciju - Grad	429901	261.473 kn	428.884 kn	164,03
Ostale usluge		72.733 kn	37.008 kn	50,88
Amortizacija	430	3.093.339 kn	3.642.274 kn	117,75
Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	44	1.013.417 kn	1.203.241 kn	118,73
Rezervacije za započete sudske sporove	45	0 kn	231.277 kn	
Troškovi reprezentacije	460	57.724 kn	23.745 kn	41,13
Članarine udrugama, provizija i doprinosi HGK	462	36.444 kn	35.606 kn	97,70
Propisane naknade	463	86.705 kn	95.746 kn	110,43
Upravni, sudski troškovi i takse te javnobilježnička nagrada	464	166.747 kn	101.413 kn	60,82
Troškovi stručne literature i tiska	465	4.596 kn	10.217 kn	222,30
Troškovi zaštite okoliša i zaštite na radu	466	54.648 kn	117.977 kn	215,89
Naknade nadzornom odboru i autorski honorar	467	54.674 kn	63.898 kn	116,87
Porezi koji ne ovise o rezultatu	468	3.000 kn	3.000 kn	100,00
Troškovi održavanja sajma Đakovo Expo	469951	248.459 kn	0 kn	0,00
Potpore i donacije udrugama	469920	166.800 kn	47.200 kn	28,30
Ostali troškovi		49.678 kn	28.726 kn	57,82
Bruto plaće	470000	7.726.042 kn	8.683.935 kn	112,40
Bruto plaće - stručno osposobljavanje	470001	79.203 kn	1.742 kn	2,20
Doprinosi na bruto plaće	472 - 0	1.223.304 kn	1.348.728 kn	110,25
Doprinosi na bruto plaće - stručno osposobljavanje	472 - 1	28.326 kn	0 kn	0,00
Trošak nabave prodane robe	710	394.920 kn	559.828 kn	141,76
Financijski rashodi - kamate	724	403.392 kn	295.307 kn	73,21
Negativne tečajne razlike	725	40.711 kn	118 kn	0,29
Vrijednosno usklađenje kupaca	747	603.552 kn	812.924 kn	134,69
Ostali rashodi	734	886 kn	48.544 kn	
Nedovr.proizv.i gotovi proizvodi		-134.502 kn	-221.181 kn	164,44
UKUPNI RASHODI		21.080.007 kn	22.325.194 kn	

Uvidom u gore prikazan račun dobiti i gubitka vidljivo je da su i ukupni prihodi i ukupni rashodi bilježili tendenciju rasta.

Kada od ukupnih prihoda odbijemo ukupne rashode, dobijemo dobit u iznosu od 156.978 kuna. Porez na dobit iznosi 19.401 kunu, te je dobit nakon odbitka poreza 137.577 kuna.

Predlažemo da se ostvarena dobit knjiži kao zadržana dobit Društva.

4. BILANCA NA DAN 31.12.2018.

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEX 18/17
		2017.	2018.	
1.	AKTIVA			
2.	A. DUGOTRAJNA IMOVINA (stalna sredstva)	37.732.696 kn	36.402.275 kn	96,47
3.	I. Nematerijalna imovina	13.565.839 kn	13.933.355 kn	102,71
4.	1. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava	13.565.839 kn	13.933.355 kn	102,71
5.	II. Materijalna imovina	24.166.857 kn	22.468.920 kn	92,97
6.	1. Zemlje i šume	2.148.630 kn	2.148.630 kn	100,00
7.	2. Građevinski objekti	1.935.050 kn	1.800.936 kn	93,07
8.	3. Postrojenja i oprema (strojevi)	4.478.276 kn	2.978.619 kn	66,51
9.	4. Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva	893.995 kn	520.255 kn	58,19
10.	5. Predujmovi za materijalnu imovinu	4.968 kn	4.968 kn	100
11.	6. Materijalna sredstva u pripremi	14.705.938 kn	15.015.512 kn	102,11
12.	III. Financijska imovina	0 kn	0 kn	
13.	1. Ulaganja u vrijednosne papire	0 kn	0 kn	
14.	2. Ostala dugoročna ulaganja	0 kn	0 kn	
15.	B. KRATKOTRAJNA IMOVINA (ob. sredstva)	7.257.923 kn	7.526.812 kn	103,70
16.	I. Zalihe	1.037.460 kn	1.192.397 kn	114,93
17.	1. Sirovine i materijali	36.641 kn	67.644 kn	184,61
18.	2. Proizvodnja u tijeku	163.251 kn	101.672 kn	62,28
19.	3. Trgovačka roba	116.276 kn	115.537 kn	99,36
20.	4. Gotovi proizvodi	619.073 kn	901.834 kn	145,67
21.	5. Predujmovi	102.219 kn	5.710 kn	5,59
22.	II. Potraživanja	4.759.957 kn	5.069.082 kn	106,49
23.	1. Potraživanja od kupaca	4.616.692 kn	4.934.963 kn	106,89
24.	2. Potraživanja od zaposlenih	9.516 kn	11.998 kn	126,08
25.	3. Potraživanja od države i dr. institucija	126.331 kn	117.044 kn	92,65
26.	4. Ostala potraživanja	7.418 kn	5.077 kn	68,44
27.	III. Financijska imovina	271.551 kn	161.587 kn	59,51
28.	1. Vrijednosni papiri			--
29.	2. Dani krediti, depoziti i kaucije	271.551 kn	161.587 kn	59,51
30.	IV. Novac na računu i blagajni	1.188.955 kn	1.103.746 kn	92,83
31.	C. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOB. I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	0 kn	0 kn	--
32.	D. UKUPNA AKTIVA	44.990.619 kn	43.929.087 kn	97,64
33.	E. IZVANBILANČANI ZAPISI	10.306.433 kn	8.203.811 kn	79,60

34.	PASIVA			
35.	A. KAPITAL I REZERVE	4.502.993 kn	4.640.570 kn	103,06
36.	I. Upisani kapital	3.889.200 kn	3.889.200 kn	100,00
37.	II. Zadržana dobit	500.127 kn	613.793 kn	122,73
38.	III. Preneseni gubitak			
39.	IV. Gubitak tekuće godine			
40.	V. Dobit tekuće godine	113.666 kn	137.577 kn	121,04
41.	B. REZERVIRANJA	0 kn	231.277 kn	
42.	Rezerviranja za započete sudske sporove	0 kn	231.277 kn	
43.	C. DUGOROČNE OBVEZE	8.795.474 kn	6.321.763 kn	71,88
44.	1. Obveze prema kreditnim institucijama	8.795.474 kn	6.321.763 kn	71,88
45.	2. Ostale dugoročne obveze			
46.	D. KRATKOROČNE OBVEZE	2.716.835 kn	4.187.286 kn	154,12
47.	1. Obveze za predujmove	31.637 kn	40.237 kn	127,18
48.	2. Obveze prema dobavljačima	1.541.383 kn	2.116.636 kn	137,32
49.	3. Obveze prema mjenicama i čekovima			
50.	4. Obveze prema zaposlenima	581.670 kn	700.854 kn	120,49
51.	5. Obveze za poreze, doprinose i druge Pristojbe	378.727 kn	531.959 kn	140,46
52.	6. Ostale kratkoročne obveze	183.418 kn	797.600 kn	434,85
53.	E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	28.975.317 kn	28.548.191 kn	98,53
54.	F. UKUPNA PASIVA	44.990.619 kn	43.929.087 kn	97,64
55.	G. IZVANBILANČNI ZAPISI	10.306.433 kn	8.203.811 kn	79,60

Uvidom u bilancu Društva utvrđen je blagi pad aktive te ista iznosi 43.929.087 kuna.

4.1. AKTIVA

Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina Društva evidentira se u visini troška nabave uvećane za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstava u uporabu. Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom, po zakonom propisanim stopama. Dugotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 36.402.275 kuna te je evidentiran pad od 3,53%.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u pravo korištenja tuđe imovina – imovinu Grada Đakova i iznosi 13.933.355 kuna, što predstavlja povećanje od 2,71% u odnosu na prethodnu godinu.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu društva, te bilježi smanjenje od 7,03% i iznosi 22.468.920 kuna. Najveći udio u materijalnoj imovini odnosi se na imovinu u pripremi odnosno investicije u tijeku. Sanacija deponije Vitika najveća je otvorena investicija i iznosi 12.861.664 kuna te će se u slijedećoj poslovnoj godini prenijeti na uporabu. Dugotrajna materijalna imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti umanjeno za amortizaciju i to kako slijedi:

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Zemljišta	2.148.630 kn	0 kn	2.148.630 kn
Građevinski objekti	4.858.290 kn	3.057.354 kn	1.800.936 kn
Postrojenja i oprema	11.639.202 kn	8.660.583 kn	2.978.619 kn
Transportna sredstva	11.136.141 kn	10.615.886 kn	520.255 kn
Investicije u tijeku	15.015.512 kn	0 kn	15.015.512 kn
UKUPNO	44.797.776 kn	22.333.824 kn	22.463.952 kn

Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iznosi 7.526.812 kuna te bilježi rast od 3,70%. Kratkotrajna imovina sadrži zalihe, potraživanja, financijsku imovinu te novac na računu i u blagajni.

Zalihe

Zalihe iznose 1.192.397 kuna, a obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, proizvodnju u tijeku, trgovačku robu, gotove proizvode te predujmove. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po troškovima nabave. Utrošak zaliha utvrđuje se primjenom FIFO metode. Zaliha sitnog inventara jednokratno se otpisuje u stopostotnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Zalihe gotovih proizvoda odnose se na zalihe grobnica, dok se proizvodnja u tijeku odnosi također na nedovršene grobnice.

Potraživanja

Potraživanja u ukupnom iznosu od 5.069.082 kune u najvećoj mjeri čine potraživanja od kupaca i to u iznosu od 4.934.963 kune. Potraživanja se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost, za obračunate zatezних kamate po ispostavljenim računima, za kamate po ovrhama te sudske troškove i javnobilježničke naknade. Također je važno naglasiti da su sva potraživanja utužena ili prijavljena u stečaj / predstečaj te su u postupku naplate. Potraživanja od države i drugih institucija iznose 117.044 kuna, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplaćena bolovanja te potraživanja za više plaćene poreze.

Financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 161.587 kuna, a odnosi na dane financijske pozajmice radnicima društva, sukladno pravilniku, uz kamatu od 4%, te pozajmice stambenim zgradama koje su započele s energetsom obnovom uz kamatnu stopu od 3%.

Novac na računu i blagajni

Novac na računu i blagajni bilježi smanjenje te iznose 1.103.746 kuna. U blagajnama se nalazi 5.000,00 kuna dok je prestali iznos na računima u poslovnim bankama društva.

Do sada opisana dugotrajna i kratkotrajna imovina, zalihe, potraživanja, novac u blagajni i na žiro računu i plaćeni troškovi budućeg razdoblja čine ukupnu aktivu Društva u apsolutnom iznosu 43.929.087 kuna.

4.2. PASIVA

Kapital i rezerve

Upisani kapital Društva iznosi 3.889.200,00 kuna, kao što je prikazano u bilanci, bez promjena u odnosu na prethodnu godinu. Zadržana dobit iznosi 613.793 kuna. Dobit poslovne godine iznosi 137.577 kuna.

Rezerviranja

Rezerviranja u iznosu od 231.277 kuna odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove protiv Društva Univerzal d.o.o. Đakovo.

Dugoročne obveze

U dugoročnim obvezama prema kreditnim institucijama izražene su obveze za kredite te obveze prema leasing kućama u ukupnom iznosu od 6.321.763 kune.

Obveze prema leasing kućama

Ugovori o leasingu odnose se na kupnju kompaktora – Tana te dva specijalna komunalna vozila za sakupljanje komunalnog otpada. Svi navedeni leasinzi realizirani su 2014. godine. Ukupne obveze prema leasing kućama iznose 473.998 kuna.

Obveze prema bankama

Obveze prema bankama odnose se na tri kredita koje društvo otplaćuje, a podignuti su 2015., 2016. i 2017. godine. Obveze po kreditima iznose 5.847.765 kuna.

Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 4.187.286 kuna, a odnose se najvećim dijelom na dobavljače i obveze prema zaposlenima odnosno za plaće za prosinac 2018. godine, a koje se isplaćuju u siječnju 2019. godine.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima bilježe povećanje od 37,32% te iznose 2.116.636 kuna.

Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćene plaće za prosinac 2018. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2019. godine. Obveze prema zaposlenima iznose 700.854 kuna.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
Obveze za poreze i doprinose iznose 531.959 kuna a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu, te ostale neplaćene porezne obveze. Sve navedene obveze podmirene su u siječnju 2019. godine.

Ostale kratkoročne obveze
Ostale kratkoročne obveze iznose 797.600 kuna, a u najvećem dijelu se odnose na obveze prema lokalnoj samoupravi za financiranje infrastrukture – razvoj, te naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje. Takvo povećanje rezultat je novog načina obračuna obveze prema Gradu Đakovu, odnosno plaćanje samo naplaćenog dijela naknade za razvoj.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 28.548.191 kunu, a odnose se na transfere Grada Đakova po Programu izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za sanaciju deponije Vitika i izgradnju kuća oproštaja u prigradskim naseljima, za uređenje Gradskog groblja Đakovo, uređenje gradskog bazena, klizališta i druge investicije.

Od upisanog i neupisanog kapitala preko raznih obveza ukupna pasiva iznosi 43.929.087 kuna.

Izvanbilančni zapisi najvećim dijelom se odnose na stanje kredita te imovinu Grada koja se koristi u poslovanju društva Univerzal d.o.o. Đakovo.

S aspekta likvidnosti potrebno je reći da su plaće isplaćivane redovito, kao i sve obveze prema Državi i dobavljačima koje su uredno i na vrijeme podmirene.

Potraživanja iz poslovnih odnosa naplaćujemo s dosta poteškoća, u gospodarstvu se osjeća nedostatak novca, pa su nam veća poduzeća u pravilu veće neplatiše.

5. EKONOMSKI POKAZATELJI

5.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Likvidnost predstavlja sposobnost da se neko sredstvo – imovina iz nekog oblika pretvori u novac, odnosno sposobnost društva da podmiri kratkoročne obveze.

Koeficijent tekuće likvidnosti predstavlja omjer kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza, a trebao bi iznositi 2 ili više, a to znači da društvo ima dvostruko više novca, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obveze koje dospijevaju na naplatu.

$$\begin{aligned}
 \text{Koeficijent tekuće likvidnosti} &= \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} \\
 &= \frac{7.526.812}{4.187.286} \\
 &= 1,80
 \end{aligned}$$

Koeficijent trenutne likvidnosti predstavlja omjer novčanih sredstava i kratkoročnih obveza, a ne bi trebao iznositi manje od 0,10. Pokazuje kolika je pokrivenost kratkoročnih obveza s novčanim sredstvima.

$$\begin{aligned}
 \text{Koeficijent trenutne likvidnosti} &= \frac{\text{Novac}}{\text{kratkoročne obveze}} \\
 &= \frac{1.103.746}{4.187.286} \\
 &= 0,26
 \end{aligned}$$

Koeficijent ubrzane likvidnosti predstavlja omjer kratkotrajne imovine umanjene za zalihe i kratkoročnih obveza, a ne bi trebao iznositi manje od 0,90. Pokazuje kolika je sposobnost društva da pokrije kratkoročne obveze bez prodaje zaliha.

$$\begin{aligned}
 \text{Koeficijent ubrzane likvidnosti} &= \frac{\text{kratkotrajna imovina - zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}} \\
 &= \frac{6.334.415}{4.187.286} \\
 &= 1,51
 \end{aligned}$$

5.2. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Pokazatelji zaduženosti pokazuju strukturu kapitala i kako poduzeće financira svoju imovinu, odnosno koliko se društvo financira iz vlastitih sredstava, a koliko iz tuđih sredstava.

Koeficijent zaduženosti predstavlja omjer ukupnih obveza društva i ukupne imovine, a u pravilu bi vrijednost koeficijenta trebala biti 50% ili manje. Veći koeficijent predstavlja i veći financijski rizik – nemogućnost vraćanja duga, a što je manji, niži je i financijski rizik.

$$\begin{aligned} \text{Koeficijent zaduženosti} &= \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}} \\ &= \frac{10.509.049}{43.929.087} \\ &= 0,24 \end{aligned}$$

5.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

Pokazatelji ekonomičnosti predstavljaju omjer prihoda i rashoda, odnosno pokazuje koliko se prihoda ostvari po jednoj jedinici rashoda. Ako je vrijednost pokazatelja manja od 1 znači da društvo ostvaruje gubitak.

$$\begin{aligned} \text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} \\ &= \frac{22.482.172}{22.325.194} \\ &= 1,01 \end{aligned}$$

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU na dan 31.12.2018. godine

Izveštaj o novčanom toku rađen je indirektnom metodom.

Naziv pozicije	2017.	2018.
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
1. Dobit prije oporezivanja	144.953	156.978
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	3.093.339	3.873.551
a) Amortizacija	3.093.339	3.642.274
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		0
d) Prihodi od kamata i dividendi		
e) Rashodi od kamata		
f) Rezerviranja		231.277

g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	3.238.292	4.030.529
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	3.071.094	590.756
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-2.764.516	1.470.451
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	1.578.122	-309.125
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	1.743.846	-154.937
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	2.513.642	-415.633
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	6.309.386	4.621.285
4. Novčani izdaci za kamate		
5. Plaćeni porez na dobit	-9.050	-30.894
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	6.300.336	4.590.391
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0
3. Novčani primici od kamata		0
4. Novčani primici od dividendi		0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	172.500	515.659
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	172.500	515.659
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-7.341.743	-2.311.853
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-346.000	-405.695
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-7.687.743	-2.717.548
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-7.515.243	-2.201.889
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	3.000.000	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	3.000.000	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	-2.852.182	-2.473.711
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		
3. Novčani izdaci za financijski najam		

4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-2.852.182	-2.473.711
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	147.818	-2.473.711
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-1.067.089	-85.209
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	2.256.044	1.188.955
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.188.955	1.103.746

Ukupan novčani tok je negativan te iznosi -85.209 kuna, što za posljedicu ima smanjenje novčanih sredstava na kraju razdoblja u odnosu na novčana sredstva na početku razdoblja. Početno stanje novčanih sredstava iznosilo je 1.188.955 kuna, dok je stanje na dan 31. prosinca 2018. godine 1.103.746 kuna.

Važno je napomenuti da su novčani tokovi od poslovnih aktivnosti pozitivni i da su iskorišteni za investicijske aktivnosti te povrat kredita i leasinga iz prethodnih godina.

DIREKTOR:
Stjepan Ripić

UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
V. Nazora 68, ĐAKOVO
OIB 34319509112
0



Primljeno:	22-10-2019		
Klasifikacijska oznaka:	402-01/19-01/133	Ustr. Jed. OR	
Urudžbeni broj:	379-19-1	Prit.	Vrij.

GRUBEŠA d.o.o.
REVIZORSKA TVRTKA

Za knjigovodstvene usluge, porezno savjetovanje i reviziju
ĐAKOVO, F. Račkog 95, tel: 031/812-282, e-mail: grubesaz@gmail.com

UNIVERZAL D.O.O.
za komunalne djelatnosti
ĐAKOVO

Izvešće neovisnog revizora i
financijski izvještaji za godinu
završenu 31. prosinca 2018. godine

SISTIDA
REPUBLIKA HRVATSKA
ŠUPANJA OSJEČKO-BARANJSKA
GRAD ĐAKOVO

Priloga:		Klasifikacijska oznaka	
Uzr. tab.			
Ud. broj:			
Vol.	Str.		

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2018. GODINE**

SADRŽAJ :	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine	2-5
BILANCA stanje na dan 31.12. 2018. godine	6-9
RAČUN DOBITI I GUBITKA od 01.01.2018. do 31.12.2018.	10-12
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA od 01.01.2018. do 31.12.2018.	13-14
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA od 01.01.2018. do 31.12.2018.	15-17
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	18-80

Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN br. 78/15, 120/16, 116/18), Uprava Društva dužna je pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u obliku, sadržaju i na način propisan tim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Slijedom gore navedenog, financijski izvještaji za 2018. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama br. 86/15.

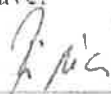
Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Stjepan Ripić, direktor

UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
V. Nazora 68, ĐAKOVO
OIB 34319609112
0

Univerzal d.o.o.
Vladimira Nazora 68
31400 Đakovo

Đakovo, 17.6.2019. godine

GRUBEŠA d.o.o.
REVIZORSKA TVRTKA

Za knjigovodstvene usluge, porezno savjetovanje i reviziju
ĐAKOVO, F. Račkog 95, tel: 031/812-282, e-mail: grubesaz@gmail.com

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi društva Univerzal d.o.o., Đakovo

Izvjeshće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja trgovačkog društva *Univerzal d.o.o., Vladimira Nazora 68, Đakovo* (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2018., njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovode (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSF1-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

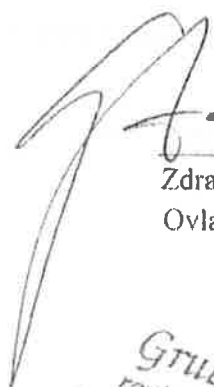
Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovanja Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

Đakovo, 17.6.2019.



Zdravko Grubeša, dipl. oec
Ovlašteni revizor i direktor
Grubeša d.o.o.
F. Račkog 95
31400 Đakovo

Grubeša d.o.o.
revizorska tvrtka
ĐAKOVO, Franje Račkog 95

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

AKTIVA

A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL

B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)

I NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)

1. Izdaci za razvoj
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava
3. Goodwill
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine
5. Nematerijalna imovina u pripremi
6. Ostala nematerijalna imovina

II MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)

1. Zemljište
2. Građevinski objekti
3. Postrojenja i oprema
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina
5. Biološka imovina
6. Predujmovi za materijalnu imovinu
7. Materijalna imovina u pripremi
8. Ostala materijalna imovina
9. Ulaganje u nekretnine

III DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)

1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom
7. Ulaganja u vrijednosne papire
8. Dani zajmovi, depoziti i slično
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela
10. Ostala dugotrajna financijska imovina

IV POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)

1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom
3. Potraživanja od kupaca
4. Ostala potraživanja

V ODGODENA POREZNA IMOVINA

001				
002	8	37.732.696	36.402.275	
003	9	13.565.839	13.933.355	
004				
005		13.565.839	13.933.355	
006				
007				
008				
009				
010	10	24.166.857	22.468.820	
011	10A	2.148.630	2.148.630	
012	10A	1.935.050	1.800.936	
013		4.478.276	2.978.619	
014		893.995	520.255	
015				
016	10C	4.968	4.968	
017	10B	14.705.938	15.015.512	
018				
019				
020		0	0	
021				
022				
023				
024				
025				
026				
027				
028				
029				
030				
031		0	0	
032				
033				
034				
035				
036				

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	11	7.257.923	7.526.812
I ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	12	1.037.460	1.192.397
1. Sirovine i materijal	039		36.641	67.644
2. Proizvodnja u tijeku	040		163.251	101.672
3. Gotovi proizvodi	041		619.073	901.834
4. Trgovačka roba	042		116.276	115.537
5. Predumovi za zalihe	043		102.219	5.710
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	13	4.759.957	5.069.082
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	13A	4.616.692	4.934.963
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	13B	9.516	11.998
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	13C	126.331	117.044
6. Ostala potraživanja	052	13D	7.418	5.077
III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	14	271.551	161.587
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	14A	271.551	161.587
9. Ostala financijska imovina	062			
IV NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	15	1.188.955	1.103.746
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		44.990.619	43.929.087
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	24	10.306.433	8.203.811
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	16	4.502.993	4.640.570
I. TEMELJNI (UPIŠANI) KAPITAL	068	17	3.889.200	3.889.200
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	18	500.127	613.793
1. Zadržana dobit	082		500.127	613.793
2. Preneseni gubitak	083			
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	19	113.666	137.577
1. Dobit poslovne godine	085		113.666	137.577
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	20	0	231.277
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			231.277
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	21	8.795.474	6.321.763
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	21A	8.795.474	6.321.763
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	22	2.716.835	4.187.286
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114	22B	31.637	40.237
8. Obveze prema dobavljačima	115	22A	1.541.383	2.116.636
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	22C	581.670	700.854
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	22D	378.727	531.959
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	22E	183.418	797.600
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	28.975.317	28.548.191
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		44.990.619	43.929.087
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	24	10.306.433	8.203.811

Ovaj izvještaj odobren je i potpisan od Uprave društva i istovjetan je verziji koja se predaje
FINA-i.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	2	20.337.275	21.821.234
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	2A	18.135.499	19.165.505
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	2B	4.854	3.423
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	2C	2.196.922	2.652.306
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	5	20.635.904	22.029.769
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	5A	-134.502	-221.181
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	5B	6.017.116	5.569.346
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.995.536	2.100.147
b) Troškovi prodane robe	135		394.920	559.828
c) Ostali vanjski troškovi	136		2.626.660	2.909.371
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5C	8.949.346	10.032.602
a) Neto plaće i nadnice	138		6.025.383	6.780.295
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		1.700.659	1.903.639
c) Doprinosi na plaće	140		1.223.304	1.348.728
4. Amortizacija	141	5D	3.093.339	3.642.274
5. Ostali troškovi	142	5E	1.641.231	1.837.997
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	5F	603.551	812.924
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		603.551	812.924
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	5G	0	231.277
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			231.277
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	5H	465.823	124.470
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	3	887.685	660.938
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	3A	856.953	594.507

8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162	3B	30.732	66.431
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	6	444.103	295.425
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	6A	403.392	295.307
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	6A	40.711	118
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	1	21.224.960	22.482.172
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	4	21.080.007	22.325.194
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	7	144.953	156.978
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		144.953	156.978
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	7	31.287	19.401
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	7	113.666	137.577
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		113.666	137.577
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				

I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

Ovaj izvještaj odobren je i potpisan od Uprave društva i istovjetan je verziji koja se predaje FINA-i.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti

1. Dobit prije oporezivanja	001	144.953	156.978
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	3.093.339	3.873.551
a) Amortizacija	003	3.093.339	3.642.274
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		
e) Rashodi od kamata	007		
f) Rezerviranja	008		231.277
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	3.238.292	4.030.529
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	3.071.094	590.756
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-2.764.516	1.470.451
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	1.578.122	-309.125
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	1.743.846	-154.937
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	2.513.642	-415.633
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	6.309.386	4.621.285
4. Novčani izdaci za kamate	018		
5. Plaćeni porez na dobit	019	-9.050	-30.894
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	6.300.336	4.590.391

Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti

1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		0
3. Novčani primici od kamata	023		0
4. Novčani primici od dividendi	024		0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	172.500	515.659
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	172.500	515.659
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-7.341.743	-2.311.853
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-346.000	-405.695
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		0

5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-7.687.743	-2.717.548
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-7.515.243	-2.201.889
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	3.000.000	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	3.000.000	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-2.852.182	-2.473.711
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-2.852.182	-2.473.711
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	147.818	-2.473.711
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-1.067.089	-85.209
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	2.256.044	1.188.955
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	1.188.955	1.103.746

Ovaj izvještaj odobren je i potpisan od Uprave društva i istovjetan je verziji koja se predaje FINA-i.

UNIVERZAL d.o.o.
Đakovo, Vladimira Nazora 68

**Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje
01.01.2018. do 31.12.2018. godine**

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

UNIVERZAL d.o.o., Đakovo (u nastavku: Društvo), OIB: 34319609112, MBS: 030057832, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: Đakovo, Vladimira Nazora 68.

Uprava društva: Stjepan Ripić, direktor Društva.

Članovi društva su:

Tablica 1.: Članovi (osnivači) Društva

RBR	NAZIV / PREZIME I IME	OIB	UDIO U %	VRIJEDNOST U KN
1.	Grad Đakovo	23632093169	54,97	2.137.600,00 kn
2.	Općina Gorjani	05866611497	3,57	138.800,00 kn
3.	Općina Punitovci	75515406575	3,78	147.000,00 kn
4.	Općina Viškovci	70382818640	4,01	155.900,00 kn
5.	Općina Strizivojna	71870382821	5,08	197.500,00 kn
6.	Općina Satnica Đakovačka	92899641323	4,89	190.200,00 kn
7.	Općina Semeljci	41900631748	10,73	417.400,00 kn
8.	Općina Levanjska Varoš	41768774264	2,57	100.000,00 kn
9.	Općina Trnava	87769903388	4,11	160.300,00 kn
10.	Općina Drenje	18619713818	6,29	244.500,00 kn
UKUPNO TEMELJNI KAPITAL			100	3.889.200,00 kn

Nadzorni odbor:

- Branko Kolak, OIB: 66363258910
Đakovo, Kneza Domagoja 25
- predsjednik Nadzornog odbora
- Božana Rogalo, OIB: 31315785664
Satnica Đakovačka, Kralja Tomislava 61
- zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Stjepan Fekete, OIB: 70045801907
Đakovo, Ljudevita Gaja 19
- član Nadzornog odbora
- Sanja Rogoz-Šola, OIB: 37311030008
Đakovo, Bana Emerika Derenčina 6
- član Nadzornog odbora
- Tihomir Bartolović, OIB: 91757445563
Piškorevci, Matije Gupca 48
- član Nadzornog odbora

Osoba ovlaštena za zastupanje:

- Stjepan Ripić, OIB: 44620632592
Piškorevci, Kralja Tomislava 39
- Član uprave
- Direktor, neograničeno i samostalno
- Imenovan odlukom od 25.07.2017. godine s kojim danom mu počinje ovlast za zastupanje

Društvo zapošljava u prosjeku 125 radnika.

Klasifikacija prema veličini: srednji poduzetnik

Osnovna djelatnost društva je: 38.11 Skupljanje neopasnog otpada

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2018. godinu prezentirani su u skladu s važećim propisima Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi nastanka poslovnog događaja te pružaju informacije o imovini, obvezama, kapitalu, приходima i rashodima te dobiti i gubitku u skladu s kriterijima priznavanja temeljem prošlih transakcija pri čemu su uvažena obilježja razumljivosti, pouzdanosti, važnosti i usporedivosti. Primjenom HSFI postiže se fer i istinito prezentiranje u financijskim izvještajima. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Računovodstvene politike poštuju načelo dosljednog prezentiranja, značajnosti i sažimanja te prijeboja. Primijenjene računovodstvene politike osiguravaju važne informacije za donošenje ekonomskih odluka poštujući obilježja neutralnosti i nepristranosti, opreznosti i potpunosti, te odražavaju bit transakcija. Stavke koje nije moguće točno izmjeriti (jamstva, sporna potraživanja i slično) se procjenjuju te računovodstvene procjene podliježu eventualnim korekcijama uslijed novih informacija i ne smatraju se ispravcima pogrešaka prethodnih razdoblja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama. Za stavke uključene u financijski izvještaj koje jesu ili su izvorno bile izražene u stranoj valuti, temelj konverzije je srednji tečaj HNB na 31.12.

Porez na dodanu vrijednost priznaje se u bilanci na neto osnovi, kao razlika nastala pri poslovnim događajima nabave i prodaje. Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele više od 50%, a društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja koje su usvojene na Skupštini 15.5.2017. godine. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

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

OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Računovodstvene politike Društva obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te sastavljanje i predočavanje temeljnih financijskih izvještaja Društva.

Cilj utvrđivanja računovodstvenih politika je objektivno i fer prezentiranje imovine, obveza, prihoda, rashoda i kapitala.

Načela za utvrđivanje računovodstvenih politika:

- Načelo opreznosti i razboritosti koje se ostvaruje stručnim i odgovornim izborom metoda za pravilno i realno iskazivanje poslovnih događaja i financijskih učinaka koji se iskazuju u poslovnim knjigama i njihovog prezentiranja u financijskim izvještajima Društva.
- Načelo prevage bitnog nad oblikom ili formom koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje unosi sve što je važno za iskazivanje stvarnog stanja i objektivni prikaz poslovanja Društva.
- Načelo značajnosti koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje Društva bezuvjetno unesu svi podaci i informacije pomoću kojih će se istaći najvažnije karakteristike i rezultati poslovanja Društva i koji će korisnicima izvještaja omogućiti da objektivno ocijene poslovanje Društva.
- Načelno nastanka poslovnog događaja, kada se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kad nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.
- Neograničenost poslovanja, odnosno financijski izvještaji se uobičajeno sastavljaju uz pretpostavku da subjekt vremenski neograničeno posluje te da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Članak 2.

Ovaj Pravilnik je sastavljen na načelima financijskog izvještavanja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, te sukladno dosadašnjim metodama i postupcima u društvu te spoznaja u suvremenom poslovanju. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška.

Članak 3.

Potpuni set čine sljedeći financijski izvještaji:

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Dodatni podaci
4. Izvještaj o novčanom tijeku
5. Izvještaj o promjenama kapitala
6. Bilješke uz financijske izvještaje

Poslovna godina odnosi se na razdoblje od 01.01. do 31.12. izvještajne godine.

Članak 4.

Financijski izvještaji su prezentirani u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama (kn). Hrvatska kuna je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

ODGOVORNOSTI I ZADUŽENJA

Članak 5.

Uprava društva odobrava svu internu dokumentaciju koja čini podlogu za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te potpisom na računima, obračunima i svim ostalim dokumentima, primljenim od strane dobavljača i drugih poslovnih partnera, daje suglasnost za knjiženje istih.

Za ovjeru dokumentacije Uprava može pismeno ovlastiti određene zaposlenike Društva, čime ne umanjuje svoju odgovornost.

Članak 6.

Prijemni odjel zadužen je za likvidaciju, odnosno odgovara za pravodobno pribavljanje ovjera od strane Uprave, kao i ažurnu dostavu ovjerenih dokumenata na knjiženje u računovodstvo.

Članak 7.

Financijsko računovodstveni odjel odgovoran je za provjeru točnosti sve ulazne dokumentacije, te za točno evidentiranje svih poslovnih događaja, temeljenih na vjerodostojnoj dokumentaciji, uz poštivanje svih zakonskih regulativa i internih akata Društva.

DUGOTRAJNA NEMATERIJELNA IMOVINA

Članak 8.

Nematerijalna imovina ima ograničen vijek uporabe, priznaje se po trošku umanjenom za amortizaciju i akumulirano smanjenje vrijednosti.

Nematerijalna imovina obuhvaća ulaganja u tuđu imovinu i ulaganja u računalne programe.

Amortizira se linearnom metodom tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine odnosno 25% godišnje.

Stopa amortizacije može se uvećati sukladno Zakonu o porezu na dobit, a na temelju odluke Uprave društva.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI broj 5.

DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Članak 9.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri obavljanju djelatnosti te u administrativne svrhe, a čiji je vijek trajanja duži od jedne godine. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljišta i građevinski objekti, motorna vozila i osobni automobili, postrojenja i oprema, uredski inventar, računala i oprema za računalne mreže te alati i druga mehanizacija.

Dugotrajna materijalna imovina početno se u bilanci iskazuje po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u uporabu.

Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI broj 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine se vrši linearnom metodom ali unutar amortizacijskih grupa, dok se imovina u izgradnji ne amortizira.

Amortizacijske grupe su:

1. Građevinski objekti (20 godina)	5%,
2. Osobni automobili (5 godina)	20%,
3. Uredska i ostala oprema (4 godine)	25%,
4. Teretna i vučna vozila, kamioni (4 godine)	25%,
5. Mehanizacija: traktori i bager (4 godine)	25%
6. Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže (2 godine)	50%
7. Ostala nespomenuta imovina (10 godina)	10%.

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

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

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u društvo, i ako se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada su nastali.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Ostali prihodi odnosno ostali poslovnih rashodi u računu dobiti i gubitka.

Knjigovodstvena vrijednost pojedine dugotrajne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove uporabe ili otuđenja.

DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Članak 10.

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine:

1. udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika
2. zajmovi povezanim poduzetnicima
3. sudjelujući interesi osim kod povezanih poduzetnika
4. ulaganja u vrijednosne papire
5. dani zajmovi i depoziti
6. ostala financijska imovina
7. novac

Financijska imovina klasificira se zbog potreba mjerenja u četiri kategorije:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
2. ulaganja koja se drže do dospijea
3. zajmovi i potraživanja
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak je financijska imovina koja udovoljava jednom od dva uvjeta:

1. klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,
2. kod početnog priznavanja definirana je po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Financijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovanju ako je stečena ili nastala uglavnom u svrhu prodaje ili reokupa u bližoj budućnosti, dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda, te derivativ.

Ulaganja koja se drže do dospijea predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospijecom za koju postoji pozitivna namjera i mogućnost držati je do dospijea osim:

1. ulaganja koja su početno definirana po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak,
2. ulaganja koja su definirana kao raspoloživa za prodaju,
3. ulaganja koja udovoljavaju definiciji zajmova i potraživanja.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je ona nederivatna financijska imovina koja se definira kao raspoloživa za prodaju ili nije klasificirana kao zajmovi i potraživanja, ulaganja koja se drže do dospijea ili financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Ispravak – smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja, a na teret razdoblja.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese uprava Društva donese odluku.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, a na temelju uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave i nastanku poslovnog događaja.

Derivat je financijski instrument sa sljedeća tri svojstva:

1. vrijednost mu se mijenja u odnosu na promjene kamatne stope, cijenu financijskog instrumenta, cijenu robe, devizni tečaj, indeks cijena ili indeks kamatne stope, kreditni rejting ili indeks ili drugu unaprijed utvrđenu (osnovnu) varijablu,
2. ne zahtijeva nikakvo početno neto ulaganje ili takvo koje je manje od potrebnog za druge vrste ugovora od kojih bi se očekivao sličan odgovor na promijene tržišnih faktora
3. namiruje se u budućnosti

ZALIHE

Članak 11.

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja, ili se koristi u procesu proizvodnje za navedenu prodaju, te u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluge.

Zalihe slijedom reprodukcijuskog ciklusa obuhvaćaju slijedeće oblike:

1. zalihe sirovina i drugog materijala koji ulazi u supstancu gotovog proizvoda
2. zalihe rezervnih dijelova i drugog materijala koji ne ulazi u supstancu gotovog proizvoda
3. zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda
4. zalihe gotovih proizvoda
5. zalihe trgovačke robe.

Zalihe sirovina i materijala su u poslovnim knjigama iskazane prema nabavnoj vrijednosti, zalihe trgovačke robe po prodajnoj vrijednosti, a preostalo po proizvodnoj vrijednosti.

Trošak nabave uključuje troškove nabave i trošak dovođenja na postojeću lokaciju i stanje umanjeno za diskonte i rabate.

Društvo drži određene strateške zalihe koje su neophodne u poslovanju.

Utrošak zaliha vodi se po FIFO metodi (prva ulazna – prva izlazna).

Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete.

Zalihe sitnog inventara te auto gume otpisuju se prilikom stavljanja u uporabu u 100%-tnom iznosu.

POTRAŽIVANJA

Članak 12.

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF1 11.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po izvornom iznosu računa ili druge isprave do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Procjena vrijednosti se obavlja ako postoji neizvjesnost naplate cjelokupnog iznosa. Sva potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjene vrijednosti. Ako postoji objektivan dokaz da društvo neće naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti uporabom konta Ispravak vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Članak 13.

Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, a izraženo u hrvatskoj valutnoj jedinici.

Autorizacija za vršenje plaćanja uz Upravu dodijeljena je i odjelu računovodstva.

Prekoračenja po bankovnim računima u bilanci se iskazuju s negativnim predznakom, te se na dan izrade financijskih izvještaja uključuju u kredite pod stavkom kratkoročne obveze.

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Članak 14.

Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSF1 14.

Vremenska razgraničenja su stavke:

1. potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima
2. prihoda i rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Ovaj standard se treba primijeniti pri priznavanju i vrednovanju vremenskih razlika u financijskim izvještajima poduzetnika.

Vremenske razlike uključuju:

1. aktivna vremenska razgraničenja
 - unaprijed plaćeni troškovi
 - nedospjela naplata prihoda
2. pasivna vremenska razgraničenja
 - odgođeno plaćanje troškova
 - prihod budućeg razdoblja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Državne potpore povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda.

KAPITAL I REZERVE

Članak 15.

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.

Struktura vlastitog kapitala u poslovnim knjigama iskazuje se kao:

1. temeljni (upisani) kapital
2. rezerve za otkup vlastitih udjela
3. revalorizacijske rezerve
4. zadržana dobit ili preneseni gubitak
5. dobit ili gubitak tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti. Temeljni kapital registriran je kod nadležnog Trgovačkog suda.

Rezerve se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izdavanja iz neto dobiti.

Revalorizacijske rezerve evidentiraju se temeljem usklađenja vrijednosti dugotrajne i financijske imovine s tržišnim vrijednostima.

Dobit ili gubitak tekuće godine u bilanci se iskazuje nakon oporezivanja kao neto dobit, odnosno ukupan gubitak u poslovanju u tekućoj godini.

Odluku o načinu raspodjele dobiti tekuće godine donosi Skupština društva.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

OBVEZE

Članak 16.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao dugoročne i kratkoročne, a obuhvaćaju:

1. obveze s temelja zajmova
2. obveze prema kreditnim institucijama
3. obveze za predujmove, depozite i jamstva
4. obveze prema dobavljačima
5. obveze prema zaposlenima

6. obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
7. obveze s temelja udjela u rezultatu
8. ostale obveze

Obveze se iskazuju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz društva i kada se iznos kojim će se namiriti može pouzdano mjeriti. Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promijene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

DUGOROČNE OBVEZE

Članak 17.

Dugoročne obveze obuhvaćaju sve obveze s rokom vraćanja dužim od godine dana. Dugoročne obveze obuhvaćaju obveze prema leasing kućama i bankama za dugoročne kredit.

KRATKOROČNE OBVEZE

Članak 18.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju sve obveze s rokom vraćanja kraćim od jedne godine.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe te ostale kratkoročne obveze.

Obveze prema dobavljačima vode se po fer vrijednosti. Obveze prema zaposlenima te obveze za poreze i doprinose obuhvaćaju plaće i doprinose iz i na bruto plaće za prosinac tekuće godine, a koje se isplaćuju u siječnju slijedeće poslovne godine. Ostale kratkoročne obveze su obveze prema Gradu i odnose se na financiranje komunalne infrastrukture.

PRIHODI

Članak 19.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanje imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala.

Prihodi proizlaze iz redovnih aktivnosti poduzetnika, odnosno od:

1. prodaje proizvoda i roba
2. pružanja usluga
3. korištenja imovne od strane drugih kojom se zarađuju kamate, tantijemi i dividende.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako:

1. su na kupea preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima,

ČUVANJE DOKUMENTACIJE

Članak 21.

Računovodstvenu dokumentaciju čine knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, financijski izvještaji, porezna dokumentacija.

Rokovi za čuvanje dokumentacije računaju se od isteka godine na koju se odnose.

Knjigovodstvene isprave, na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavu knjigu čuvaju se najmanje 11 godina i to:

1. ulazni računi,
2. izlazni računi,
3. isprave o platnom prometu (izvodi žiroračuna),
4. blagajne, sva dokumentacija temeljem kojih je obavljena uplata ili isplata,
5. dokumenti imovine, sva dokumentacija u vezi s promjenama na imovini,
6. putni nalozi, nalozi za knjiženje, pomoćni obračuni i slične isprave.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih se podaci unose u pomoćne knjige također se čuvaju najmanje 11 godina.

Trajno se čuvaju:

1. isplatne liste, analitička evidencija o plaćama,
2. matična knjiga radnika,
3. knjiga poslovnih udjela.

Poslovne knjige vode se po načelu dvojnog knjigovodstva, a čine ih dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige.

Poslovne knjige čuvaju se i to:

1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje 11 godina,
2. pomoćne knjige – najmanje 11 godina.

Trajno i u izvorniku čuvaju se godišnji financijski izvještaji.

PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Članak 22.

Promjene računovodstvenih politika provode se ako to zahtjeva zakon, tijelo koje tumači računovodstvene standarde ili ako bi nova računovodstvena politika prikladnije prikazala događaje ili transakcije u financijskim izvještajima.

Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju na slične transakcije.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 23.

Ova odluka stupa na snagu i primjenjuje od dana donošenja, Odluku o promjeni računovodstvenih politika donosi Uprava društva.

Za sve transakcije čije evidentiranje nije određeno ovim Pravilnikom direktno se primjenjuju odredbe iz Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

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

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančna evidencija sastoji se od 3 skupine zapisa: potencijalne obveze, potencijalna aktiva i isključene bilančne stavke.

Transakcija koja trenutno nema obilježje obveze ili potraživanja, ali može to postati, a koje je Društvo svjesno prihvatilo, evidentira se u poslovnim knjigama izvanbilančno. To se uglavnom odnosi na dana jamstva i garancije po kreditima. Potencijalna aktiva se može sastojati od primljenih instrumenata osiguranja.

Isključene bilančne stavke predstavljaju bilančna potraživanja s osnova prihoda koje se radi nenaplativosti potpuno otpisana na teret prihoda i evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji do trenutka naplate ili definitivnog otpisa dugovanja.

Za sve devizne ili uz valutnu klauzulu stavke izvan bilančne evidencije provodi se svodenje na tečaj na zadnji dan u mjesecu koji se iskazuje kroz račun dobiti i gubitka.

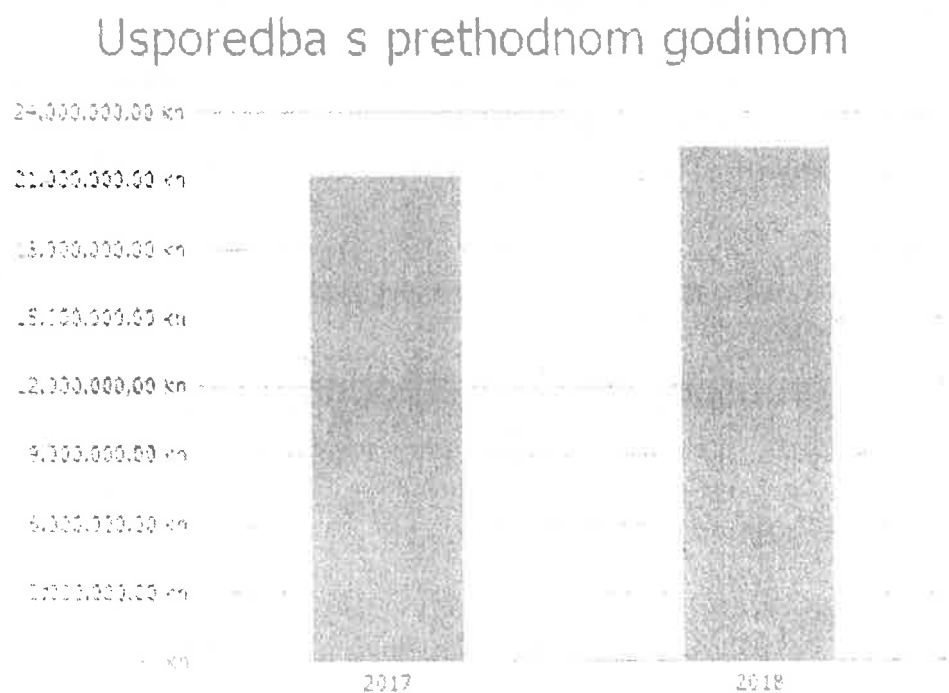
Tuda roba na skladištu također se bilježi u ovoj evidenciji i jednom godišnje popisuje.

IV. RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI

Društvo je u poslovnoj godini 2018. ostvarilo ukupne prihode u visini od 22.482.172 kn.

Grafikon 1: Usporedba ukupnih prihoda Društva u 2017. i 2018. godini



Poslovni prihodi

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

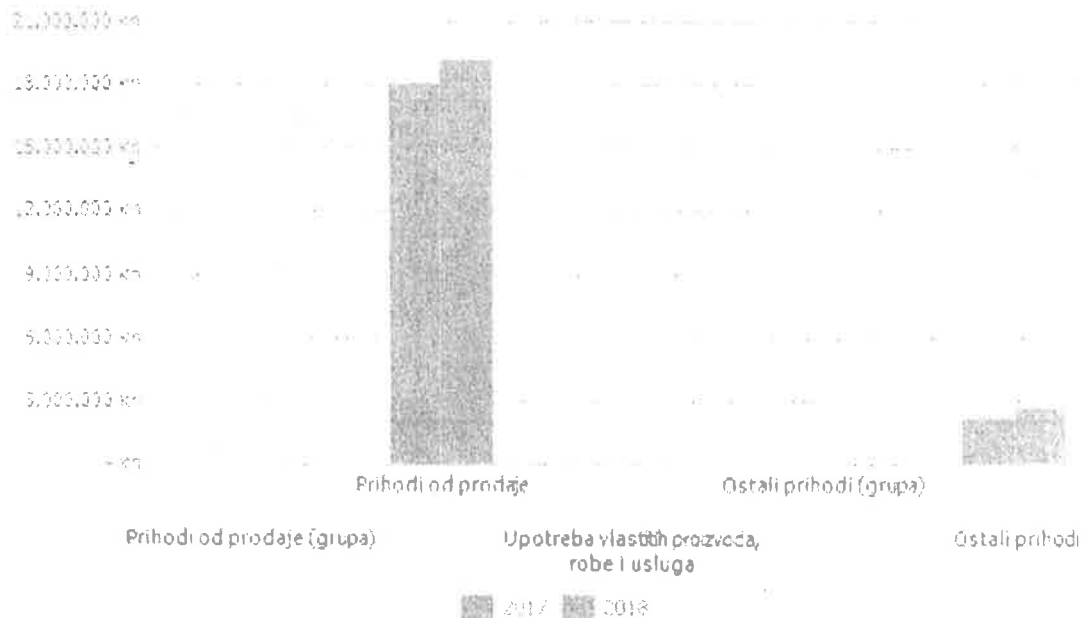
Poslovni prihodi Društva u 2018. godini ukupno su iznosili 21.821.234 kn.

Tablica 2.: Poslovni prihodi Društva u 2018. i 2017. godini

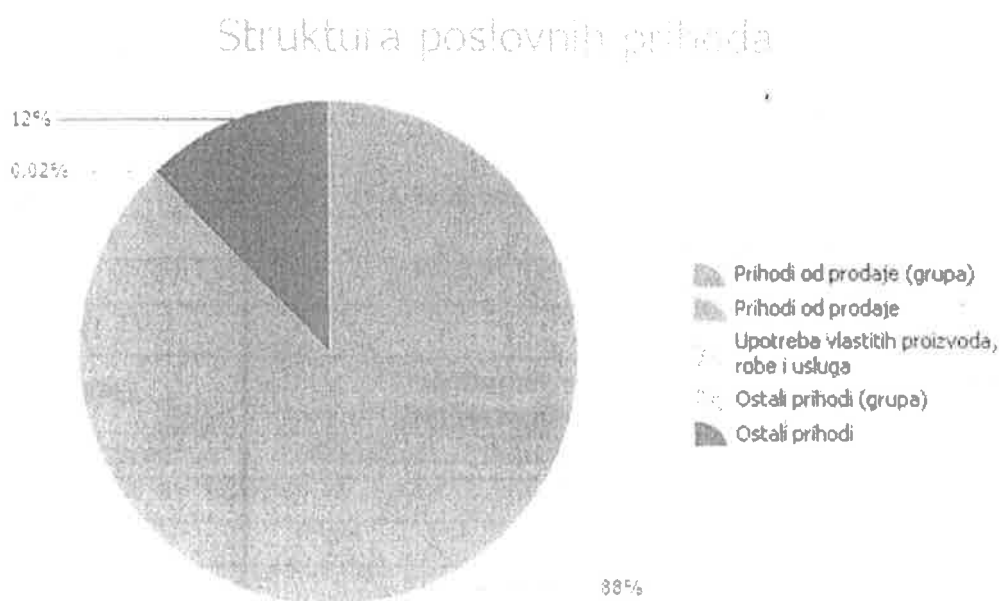
Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	18.135.499 kn	19.165.505 kn	105,68
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	4.854 kn	3.423 kn	70,52
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi	2.196.922 kn	2.652.306 kn	120,73
UKUPNO	20.337.275 kn	21.821.234 kn	

Grafikon 2.: Usporedba poslovnih prihoda Društva u 2017. i 2018. godini

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



Tablica 3.: Struktura poslovnih prihoda Društva u 2018. godini



Prihodi od prodaje obuhvaćaju (*AOP 127 = konta 750+751+757+761*):

Tablica 3.: Prihodi od prodaje Društva u 2018. godine

	2018. (HRK)
Prihodi od prodaje usluga – naknada za odvoz smeća	7.983.307,38
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (groblje, tržnica, parking i drugo)	10.407.676,95
Prihodi od zakupnina i najamnina	28.000,00
Prihodi od prodaje robe	746.520,58
UKUPNO	19.165.504,91

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga (*AOP 128 = konto 755*) iznose 3.422,55 kn.

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju (AOP 130 = konta 774125+779+783+786+787+789):

Tablica 4.: Ostali poslovni prihodi Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Prihodi od sudskih troškova	75.285,50
Ostali financijski prihodi	5.204,19
Viškovi materijala, sitnog inventara, autoguma, ambalaže i robe	404,00
Naplaćena otpisana potraživanja	375.358,61
Naplaćeni prihodi iz proteklih godina	3.116,97
Naplaćeni sudski troškovi i kamate parking	18.543,28
Prihodi od namjenskih dotacija Grada (bazen, mrtvačnice u prigradskim naseljima, gradsko groblje, Strossmayerov park i drugo)	1.809.059,38
Prihodi od naknade šteta	2.350,07
Prihodi od potpora za zapošljavanje HZZ	61.541,27
Prihodi od namjenskih dotacija Satnica Đakovačka	118.952,35
Prihodi od namjenskih dotacija – ostalo	85.498,35
Prihodi od potpora i donacija	86.186,85
Ostali izvanredni prihodi	10.660,16
Sitna usklađenja	145,37
UKUPNO	2.652.306,35

Financijski prihodi (AOP 154 = konta 774 (osim 774125)+775) obuhvaćaju:

- Prihode od kamata po osnovi kredita i zajmova594.506,85 kn
- Pozitivne tečajne razlike po kreditima banaka i leasing kuća.....66.431,33 kn
- UKUPNO..... 660.938,18 kn**

Prihodi od prodaje

Društvo je u poslovnoj godini 2018. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 19.165.505 kn,

Tablica 5: Prihodi od prodaje Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	18.135.499 kn	19.165.505 kn	105,68
UKUPNO	18.135.499 kn	19.165.505 kn	

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo prihode s osnove upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u visini od 3.422,55 kn.

Ostali poslovni prihodi

Društvo je u poslovnoj godini 2018. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 2.652.306 kn.

Tablica 6: Ostali poslovni prihodi Društva 2017. i 2018. godine

Naziv pozicije	2017	2018	Indeks 2018/2017
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi	2.196.922 kn	2.652.306 kn	120,73
UKUPNO	2.196.922 kn	2.652.306 kn	

Financijski prihodi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iz odnosa s poduzetnicima i financijskim institucijama.

Društvo je u 2018. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 660.938,18 kn.

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

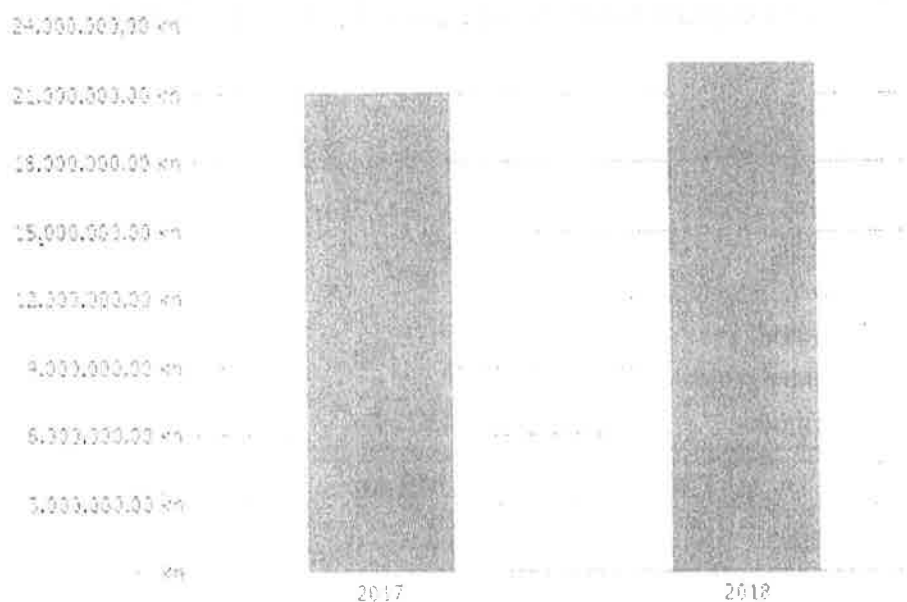
Financijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te financijskih institucija, a koji se sastoje od prihoda od dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostalih financijskih prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iznosili su 660.938,18 kn.

RASHODI

Društvo je u poslovnoj godini 2018. ostvarilo ukupne rashode u visini od 22.325.194 kn.

Grafičkon 4: Usporedba ukupnih rashoda Društva u 2017. i 2018. godini

Usporedba s prethodnom godinom



Poslovni rashodi

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

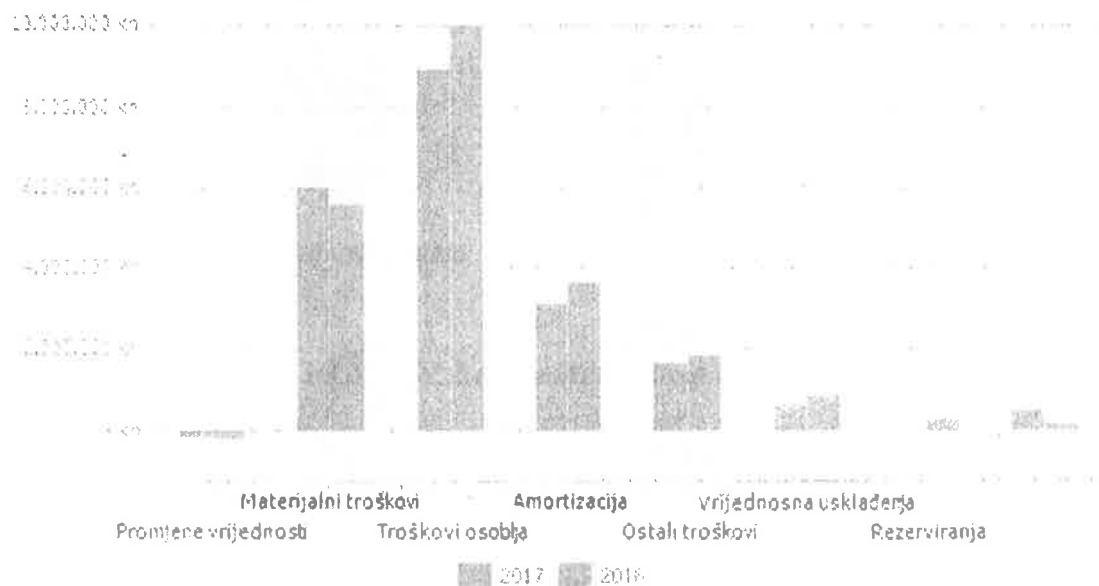
Društvo je u 2018. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 22.029.769 kn.

Tablica 7: Poslovni rashodi Društva u 2017. i 2018. godini

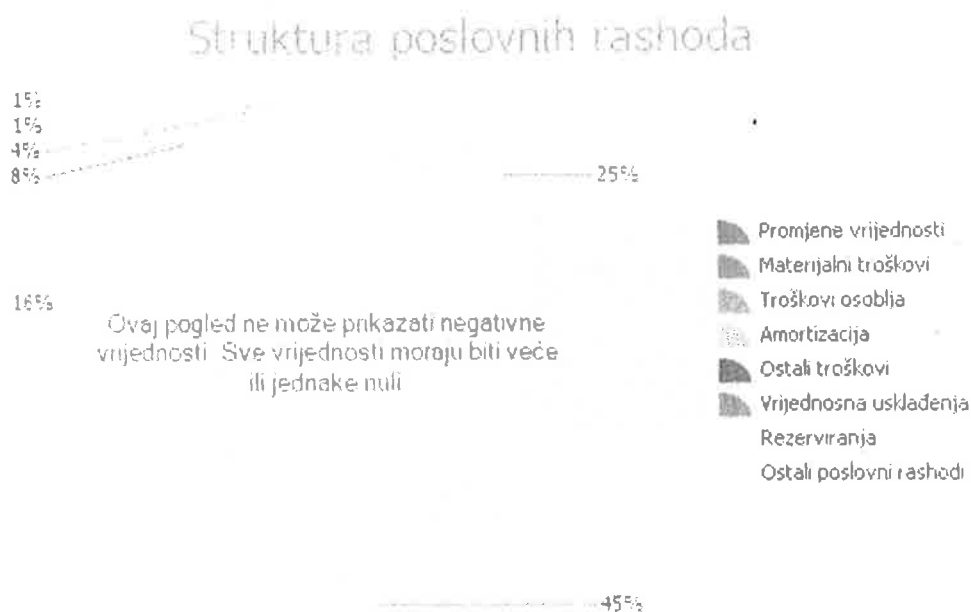
Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Promjene vrijednosti	- 134.502 kn	- 221.181 kn	164,44
Materijalni troškovi	6.017.116 kn	5.569.346 kn	92,56
Troškovi osoblja	8.949.346 kn	10.032.662 kn	112,10
Amortizacija	3.093.339 kn	3.642.274 kn	117,75
Ostali troškovi	1.641.231 kn	1.837.997 kn	111,99
Vrijednosna usklađenja	603.551 kn	812.924 kn	134,69
Rezerviranja	- kn	231.277 kn	
Ostali poslovni rashodi	465.823 kn	124.470 kn	26,72
UKUPNO	20.635.904 kn	22.029.769 kn	

Tablica 8: Usporedba poslovnih rashoda Društva u 2017. i 2018. godini

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



Grafikon 6.: Struktura poslovnih rashoda Društva u 2018. godini



Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

Društvo u poslovnoj godini 2018. je imalo poslovnih rashoda po osnovi promjene zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u iznosu od -221.181 kn.

Materijalni troškovi

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

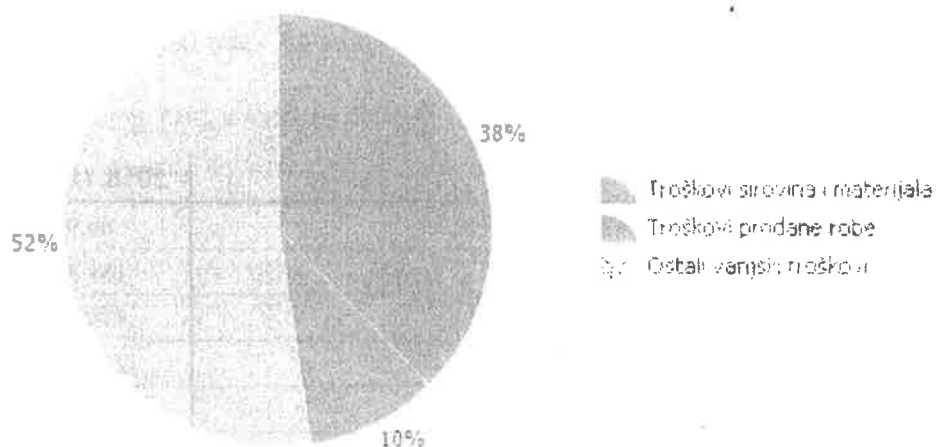
Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 5.569.346 kn.

Tablica 8.: Materijalni troškovi Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Troškovi sirovina i materijala	2.995.536 kn	2.100.147 kn	70,11
Troškovi prodane robe	394.920 kn	559.828 kn	141,76
Ostali vanjski troškovi	2.626.660 kn	2.909.371 kn	110,76
UKUPNO	6.017.116 kn	5.569.346 kn	

Grafikon 7.: Struktura materijalnih troškova Društva u 2018. godini

Struktura materijalnih troškova



Materijalni troškovi (AOP 134 = skupina 40) su:

Tablica 9.: Struktura materijalnih troškova Društva

	2018. (HRK)
Utrošene sirovine i materijal	849.378,22
Potrošena energija (električna energija, plin, gorivo i mazivo)	808.898,70
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	310.408,24
Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje	131.461,93
UKUPNO	2.100.147,09

Troškovi prodane robe (AOP 135 = skupina 71) čine:

Tablica 10.: Troškovi prodane robe Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Trošak nabave prodane trgovačke robe	357.277,86
Trošak nabave prodane robe u tranzitu	201.720,00
Troškovi kala i otpisa robe	830,40
UKUPNO	559.828,26

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

Ostali vanjski troškovi (*AOP 136 = skupina 41 + dio skupine 42 + dio skupine 46*) su:

Tablica 11: Struktura ostalih vanjskih troškova Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Prijevozne usluge	80.942,00
Poštanske i telekomunikacijske usluge	151.417,06
Usluge na izradi proizvoda	418.217,25
Usluge održavanja	256.598,38
Zakupnine i najamnine	139.119,20
Usluge promidžbe, reklame i sajмова	26.330,19
Komunalne usluge	194.199,86
Zdravstvene i veterinarske usluge	49.472,50
Usluge – odvjetničke, usluge student servisa, intelektualne usluge	296.357,89
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	100.413,06
Ostale usluge	999.144,49
Propisane naknade	95.745,59
Upravni, sudski troškovi i takse	101.413,09
UKUPNO	2.909.370,56

Materijalni troškovi iskazani su na temelju valjanih i odobrenih računa dobavljača.

Troškovi osoblja

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

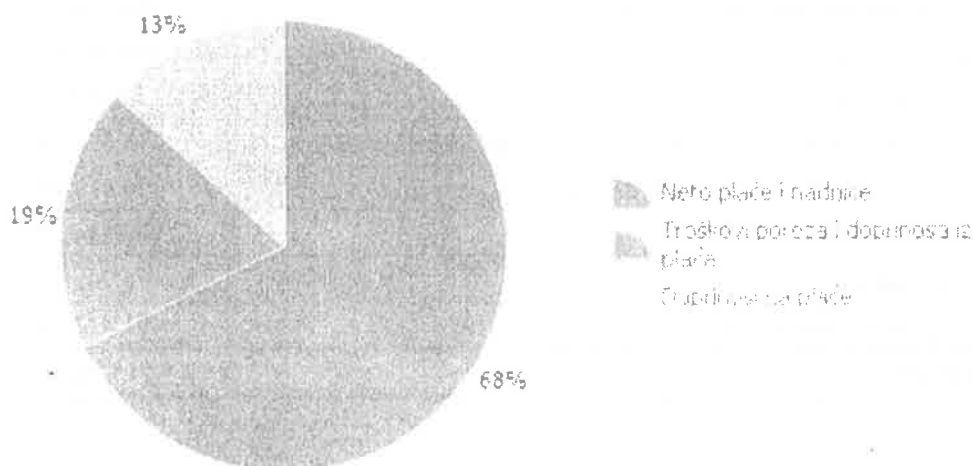
U 2018. godini troškovi osoblja iznosili su 10.032.662 kn.

Tablica 12.: Troškovi osoblja Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017	2018	Indeks 2018/2017
Neto plaće i nadnice	6.025.383 kn	6.780.295 kn	112,53
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.700.659 kn	1.903.639 kn	111,94
Doprinosi na plaće	1.223.304 kn	1.348.728 kn	110,25
UKUPNO	8.949.346 kn	10.032.662 kn	

Grafikon 8.: Struktura troškova osoblja Društva u 2018. godini

Struktura troškova osoblja



Bruto plaće radnicima isplaćene su u skladu sa zakonom i pravilnikom o porezu na dohodak te na temelju Pravilnika o radu.

Troškovi osoblja (AOP 137 = skupina 47 bruto bilance):

- Neto plaća iz redovitog rada.....6.780.295,09 kn
- Porez i prirez na dohodak.....166.851,09 kn
- Doprinosi iz plaće (MIO I, MIO II.)1.736.788,41 kn
- A. Troškovi osoblja – nadnice i plaće..... 8.683.934,59 kn**
- Doprinosi na plaće i naknade plaća1.348.727,84 kn
- B. Doprinos na dohodak od nesamostalnog rada..... 1.348.727,84 kn**
- SVEUKUPNO (A+B) 10.032.662,43 kn**

Amortizacija

U poslovnoj godini trošak amortizacije (AOP 141) iznosio je 3.642.274 kn od čega je amortizacija po redovnim stopama iznosila 2.784.761,40 kn, a amortizacija ulaganja u tuđu imovinu – Grad Đakovo iznosila je 857.512,34 kn. Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

U 2018. godini trošak amortizacije koji je obračunat na imovinu koja je financirana iz proračuna Grada Đakova iznosi 1.511.487,35 kn.

Navedeni iznos je neutraliziran na način da je izvršeno knjiženje u ostale poslovne prihode -- konto 789, odnosno izvršena su knjiženja u skladu s HSF1 14.

INVESTICIJE U TUDU IMOVINU - GRAD 31.12.2018.

INVESTICIJA	NABAVNA VRIJEDNOST	VRIJEDNOST 01.01.2018.	AMORTIZIRANA VRIJEDNOST 01.01.2018.	AMORTIZACIJA 2018.	VRIJEDNOST 31.12.2018.	DOTACIJE GRADA	%	PRIJENOSNA PRIHODE
PARKIRALIŠTE	1.008.510,89 kn	- kn	1.008.510,89 kn	- kn	- kn	- kn		- kn
Parkiralište V.K.A. Stepinca	1.008.510,89 kn	- kn	1.008.510,89 kn	- kn	- kn	- kn		- kn
OPREMA	996.478,00 kn	911.127,55 kn	85.350,45 kn	99.647,80 kn	811.479,75 kn	996.478,00 kn		99.647,80 kn
Igrališta - grad 18 komada	996.478,00 kn	911.127,55 kn	85.350,45 kn	99.647,80 kn	811.479,75 kn	996.478,00 kn	100,00%	99.647,80 kn
GRADSKI BAZEN	4.058.054,23 kn	3.752.730,32 kn	220.522,08 kn	200.075,99 kn	3.637.456,16 kn	4.058.054,23 kn		200.075,99 kn
Gradski bazen	4.058.054,23 kn	3.752.730,32 kn	220.522,08 kn	200.075,99 kn	3.637.456,16 kn	4.058.054,23 kn	100,00%	200.075,99 kn
TRŽNICA	46.434,51 kn	42.062,45 kn	4.372,06 kn	2.321,73 kn	39.740,72 kn	- kn		- kn
Rasvjetla tržnica	21.850,58 kn	20.739,05 kn	1.091,53 kn	1.091,53 kn	19.647,52 kn	- kn	0,00%	- kn
Stolarija tržnica	24.603,93 kn	21.323,40 kn	3.280,53 kn	1.230,20 kn	20.093,20 kn	- kn	0,00%	- kn
GROBLJE - ĐAKOVO	5.502.294,72 kn	3.162.100,39 kn	1.813.766,03 kn	202.204,16 kn	3.489.534,53 kn	3.489.534,17 kn		154.948,07 kn
Mrtvačnica Đakovo	702.699,60 kn	- kn	702.699,60 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Plato ispred mrtvačnice Đakovo	100.017,50 kn	- kn	100.017,50 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Aluminijska stolarija - Mrtvačnica Đakovo	16.669,70 kn	12.502,30 kn	4.167,40 kn	833,48 kn	11.668,82 kn	16.669,70 kn	100,00%	833,48 kn
Ograda groblje Đakovo	106.729,20 kn	80.046,90 kn	26.682,30 kn	5.336,46 kn	74.710,44 kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište kod teniskog igrališta	74.992,73 kn	- kn	74.992,73 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište ispred mrtvačnice Đakovo	67.052,94 kn	39.952,35 kn	27.100,59 kn	3.352,65 kn	36.599,70 kn	3.818,16 kn	5,69%	190,91 kn
Prilazna cesta groblje Đakovo	21.788,00 kn	- kn	21.788,00 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Zidana ograda - groblje Đakovo	17.476,05 kn	- kn	17.476,05 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Rasvjetla groblje Đakovo	82.668,00 kn	- kn	82.668,00 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište Ulica biskupa A. Mandića	268.388,49 kn	192.345,11 kn	76.043,38 kn	13.419,42 kn	178.925,69 kn	268.388,49 kn	100,00%	13.419,42 kn
Glavni ulaz groblje Đakovo	2.064.088,72 kn	1.479.263,56 kn	584.825,16 kn	103.204,44 kn	1.376.059,12 kn	1.908.305,83 kn	92,45%	95.415,30 kn
Ulaz O. Ivekovića - groblje Đakovo	407.151,09 kn	- kn	- kn	3.392,93 kn	403.758,07 kn	367.712,00 kn	90,31%	3.064,27 kn
Staze na groblju i ograda oko drveća	1.120.903,82 kn	944.297,88 kn	57.328,64 kn	50.081,33 kn	1.013.493,85 kn	790.759,99 kn	70,55%	35.330,70 kn
Sponenik Strossmayer	84.500,00 kn	80.275,00 kn	4.225,00 kn	4.225,00 kn	76.050,00 kn	84.500,00 kn	100,00%	4.225,00 kn

Spomenik Luka Botić	49.380,00 kn	49.380,00 kn	- kn	2.469,00 kn	46.911,00 kn	49.380,00 kn	100,00%	2.469,00 kn
Židovsko groblje	306.240,97 kn	275.616,87 kn	30.624,10 kn	15.312,05 kn	260.304,82 kn	- kn	0,00%	- kn
Reklamni panoi - groblje Đakovo	11.548,00 kn	8.420,42 kn	3.127,58 kn	577,40 kn	7.843,02 kn	- kn	0,00%	- kn
KUĆE OPROŠTAJA PRIGRADSKA NASELJA	6.285.087,64 kn	4.495.622,23 kn	1.175.666,24 kn	286.121,92 kn	4.823.299,48 kn	5.994.404,32 kn		271.587,76 kn
Kuća oprostaja Široko Polje	687.718,49 kn	497.159,67 kn	188.878,82 kn	34.308,92 kn	464.530,75 kn	687.718,49 kn	100,00%	34.308,92 kn
Kuća oprostaja Selci Đakovački	766.556,15 kn	577.688,49 kn	187.187,66 kn	38.250,80 kn	541.117,69 kn	766.556,15 kn	100,00%	38.250,80 kn
Kuća oprostaja Piškorevci	727.375,06 kn	483.073,31 kn	188.769,15 kn	33.823,51 kn	504.782,40 kn	727.375,06 kn	100,00%	33.823,51 kn
Ograda i kapija Piškorevci	248.243,90 kn	223.419,52 kn	24.824,38 kn	12.412,19 kn	211.007,33 kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište Piškorevci	304.881,89 kn	274.393,71 kn	30.488,18 kn	15.244,09 kn	259.149,62 kn	262.442,47 kn	86,08%	13.122,12 kn
Kuća oprostaja Ivanovci	409.545,11 kn	244.057,84 kn	165.487,27 kn	20.477,26 kn	223.580,58 kn	409.545,11 kn	100,00%	20.477,26 kn
Kuća oprostaja Kuševac	889.837,42 kn	620.757,82 kn	222.772,70 kn	42.369,48 kn	624.695,24 kn	889.837,42 kn	100,00%	42.369,48 kn
Kuća oprostaja Đurdanci	680.773,35 kn	451.934,48 kn	140.851,96 kn	30.005,94 kn	509.915,45 kn	680.773,35 kn	100,00%	30.005,94 kn
Kuća oprostaja N. Perkevci	796.238,16 kn	501.716,28 kn	26.406,12 kn	27.523,27 kn	742.308,77 kn	796.238,16 kn	100,00%	27.523,27 kn
Kuća oprostaja i groblje Budroveci	773.918,11 kn	621.421,11 kn	- kn	31.706,46 kn	742.211,65 kn	773.918,11 kn	100,00%	31.706,46 kn
STROSSMAYEROV PARK	1.309.222,65 kn	1.178.300,39 kn	130.922,26 kn	65.461,13 kn	1.112.839,26 kn	1.009.234,84 kn		50.461,74 kn
Staze u Strossmayerovom parku	1.309.222,65 kn	1.178.300,39 kn	130.922,26 kn	65.461,13 kn	1.112.839,26 kn	1.009.234,84 kn	77,09%	50.461,74 kn
TRGOVINA POGREBNE OPREME	56.822,25 kn	23.895,36 kn	32.926,89 kn	1.679,61 kn	22.215,75 kn	- kn		- kn
Prodavaonica pogrebne opreme - krov	23.230,00 kn	- kn	23.230,00 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Prodavaonica pogrebne opreme - izlozi	12.813,50 kn	8.862,70 kn	3.950,80 kn	640,67 kn	8.222,03 kn	- kn	0,00%	- kn
Prodavaonica pogrebne opreme - stolarija	10.179,62 kn	7.083,33 kn	3.096,29 kn	508,98 kn	6.574,35 kn	- kn	0,00%	- kn
Prodavaonica pogrebne opreme - unutrašnje uređenje, spuštanje stropa i keramičarske usluge	10.599,13 kn	7.949,33 kn	2.649,80 kn	529,96 kn	7.419,37 kn	- kn	0,00%	- kn
UKUPNO 003	19.262.904,89 kn	13.565.838,69 kn	4.472.036,90 kn	857.512,34 kn	13.933.355,65 kn	15.547.705,56 kn		776.721,36 kn
Specijalni stroj za sabijanje otpada TANVA	1.950.000,00 kn	40.625,00 kn	1.909.375,00 kn	40.625,00 kn	- kn	780.000,00 kn	40,00%	16.250,00 kn
Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada	1.313.901,45 kn	109.491,79 kn	1.204.409,66 kn	109.491,79 kn	- kn	525.560,58 kn	40,00%	43.796,72 kn
Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada	1.189.523,68 kn	148.690,46 kn	1.040.833,22 kn	148.690,46 kn	- kn	951.618,94 kn	80,00%	118.952,37 kn
Antene za automatsku identifikaciju	112.400,00 kn	- kn	- kn	11.708,33 kn	100.691,67 kn	112.400,00 kn	100,00%	11.708,33 kn

Uredaj za pohranu videozapisa	5.621,90 kn	- kn	- kn	- kn	5.621,90 kn	5.621,90 kn	100,00%	- kn
Plave kante PVC 120 litara, čipovi, čitači i dr.	2.405.445,13 kn	2.405.443,13 kn	- kn	1.202.721,56 kn	1.202.721,57 kn	897.345,65 kn	37,30%	448.672,82 kn
Kontejner za klionički otpad	9.900,00 kn	- kn	- kn	206,25 kn	9.693,75 kn	9.900,00 kn	100,00%	206,25 kn
Klizaljke, oštrač za klizaljke i Bobby tuljan	110.420,00 kn	55.210,00 kn	55.210,00 kn	28.892,00 kn	26.318,00 kn	110.420,00 kn	100,00%	28.892,00 kn
Klizalište - oprema	199.750,00 kn	116.520,83 kn	83.229,17 kn	49.937,50 kn	66.583,33 kn	199.750,00 kn	100,00%	49.937,50 kn
Svijetle za adventski vijenac - 4 komada	19.200,00 kn	- kn	- kn	- kn	19.200,00 kn	19.200,00 kn	100,00%	- kn
Kućiće 2017.	60.000,00 kn	60.000,00 kn	- kn	15.000,00 kn	45.000,00 kn	60.000,00 kn	100,00%	15.000,00 kn
Kućiće 2018.	64.800,00 kn	- kn	- kn	1.350,00 kn	63.450,00 kn	64.800,00 kn	100,00%	1.350,00 kn
UKUPNO	23.716.330,02 kn	13.864.645,94 kn	8.626.654,78 kn	1.608.622,89 kn	1.411.630,22 kn	3.736.617,07 kn		734.765,99 kn
SVJEKUPNO	42.979.234,91 kn	27.430.484,63 kn	13.098.691,68 kn	2.466.135,23 kn	15.344.985,87 kn	19.284.322,63 kn	- kn	1.511.487,35 kn

Ostali troškovi

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

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 1.837.997 kn ostalih troškova.

Ostale troškove (AOP 142 = dio skupine 42+ skupina 44 + dio skupine 46) čine:

Tablica 14: Struktura ostalih troškova Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	63.171,26
Premije osiguranja imovine	101.987,49
Usluge obrade podataka i održavanja softwarea	213.413,16
Dnevnice	10.474,88
Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	24.202,23
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	577.838,00
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika	109.476,82
Potpore radnicima	20.500,00
Prigodne nagrade i darovi radnicima	444.749,27
Otpremnine	16.000,00
Troškovi reprezentacije	23.744,68
Članarine strukovnim udrugama, zajednicama i drugim	35.606,00
Troškovi stručne literature i tiska	10.217,01
Troškov zaštite na radu	117.977,22
Naknade i drugi troškovi članova Nadzornog odbora	63.897,84
Porez koji ne ovisi o rezultatu	3.000,00
Plaće za stručno osposobljavanje	1.741,50
UKUPNO	1.837.997,36

Vrijednosna usklađenja

Društvo je u poslovnoj godini provelo vrijednosna usklađenja nefinancijske imovine u visini od 812.924 kn.

Tablica 15: Vrijednosna usklađenja Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Rashodi vrijednosno usklađene dugotrajne nefinancijske imovine	- kn	- kn	
Rashodi vrijednosno usklađene kratkotrajne nefinancijske imovine	603.551 kn	812.924 kn	134,69
UKUPNO	603.551 kn	812.924 kn	

Tablica 16: Usporedba vrijednosnog usklađenja Društva u 2017. i 2018. godini

Usporedba s prethodnom godinom



Rezerviranja

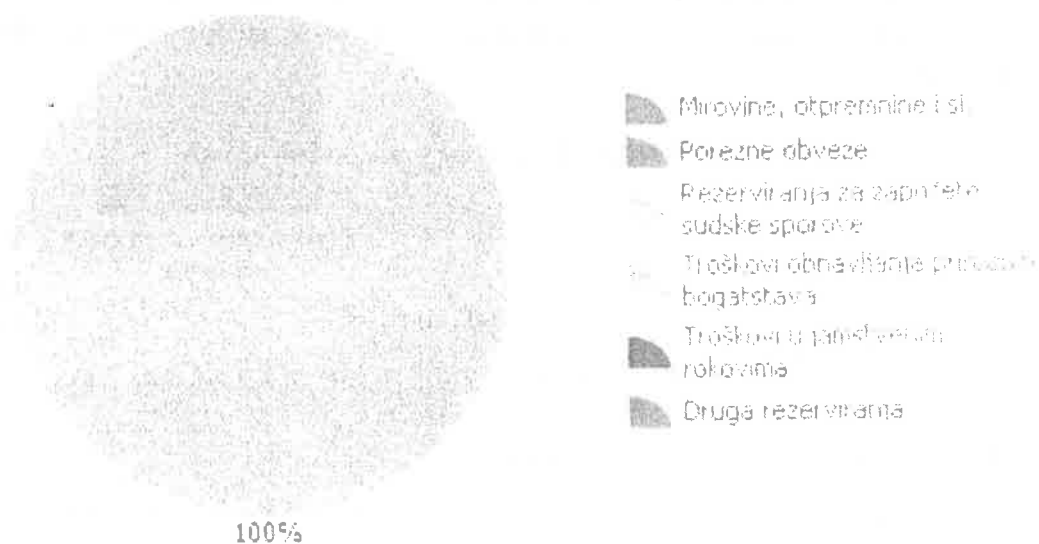
Društvo je tijekom sastavljanja financijskih izvještaja izvršilo rezerviranja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit te standardima financijskog izvještavanja u iznosu 231.277 kn.

Tablica 10.: Rezerviranja Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017	2018	Indeks 2018/2017
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	- kn	- kn	
Rezerviranja za porezne obveze	- kn	- kn	
Rezerviranja za započete sudske sporove	- kn	231.277 kn	
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	- kn	- kn	
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	- kn	- kn	
Druga rezerviranja	- kn	- kn	
UKUPNO	- kn	231.277 kn	

Grafikon 10.: Struktura rezerviranja u 2018. godini

Struktura rezerviranja



Ostali poslovni rashodi

Društvo je u poslovnoj godini imalo ostale poslovne rashode (AOP 153 = skupina 73 + konto 469) u iznosu 124.470 kn.

Tablica 17: Ostali poslovni rashodi Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Neotpisana vrijednost dugotrajne materijalne imovine	2.260,66
Manjkovi	55,00
Kazne, penali i naknade štete	20.000,00
Otpisana potraživanja	26.228,10
Doprinosi na druge dohotke i ostali troškovi	75.926,16
UKUPNO	124.469,92

Financijski rashodi

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

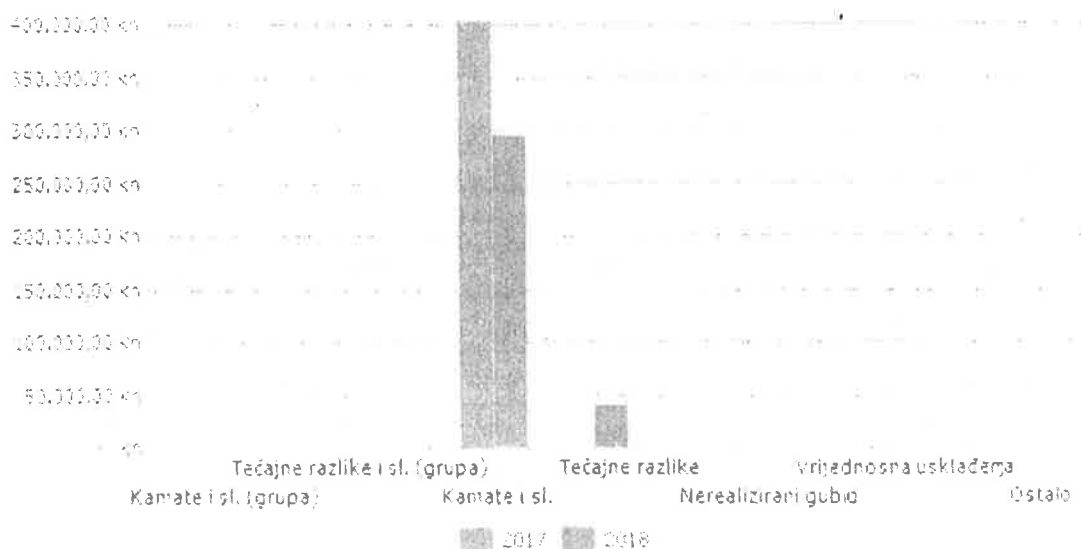
Društvo je u 2018. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 295.425 kn.

Tablica 18: Financijski rashodi Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	403.392 kn	295.307 kn	73,21
Tečajne razlike i drugi rashodi	40.711 kn	118 kn	0,29
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	- kn	- kn	
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	- kn	- kn	
Ostali financijski rashodi	- kn	- kn	
UKUPNO	444.103 kn	295.425 kn	

Grafikon 11: Usporedba finansijskih rashoda Društva u 2017. i 2018. godini

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



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

Financijski rashodi (AOP 168 i AOP 169) koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s finansijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih finansijskih rashoda iznosili su 295.425 kn.

Tablica 19: Financijski rashodi Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Zatezne kamate	847,31
Kamate po leasingu	27.927,20
Kamate i naknade po okvirnim kreditima banaka	13.000,09
Kamate i naknade po dugoročnim kreditima OTP banke	253.532,20
Negativne tečajne razlike	118,10
UKUPNO	295.424,90

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

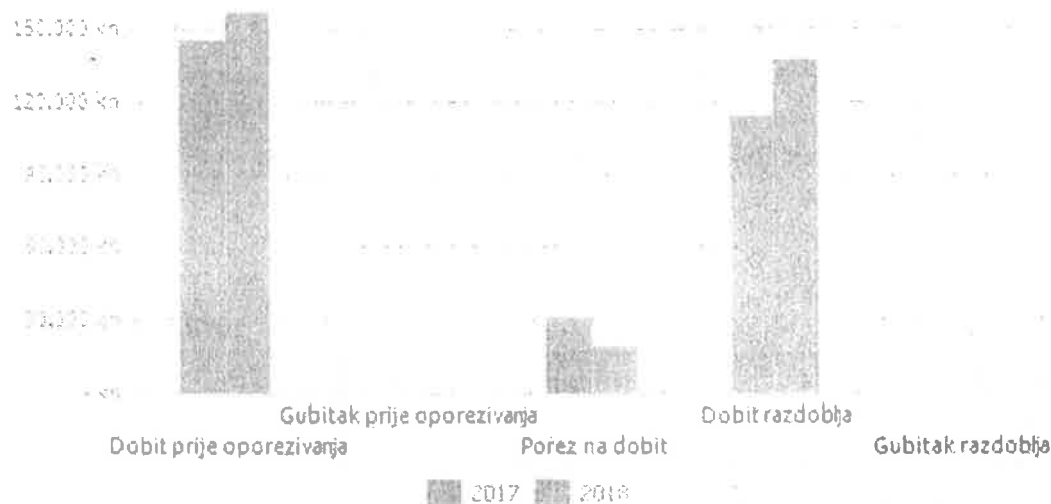
Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit. Porezni obveznik je sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit poreznu osnovicu poreza na dobit utvrdio prema novčanom načelu.

Tablica 20.: Struktura dobiti Društva u 2017. i 2018. godini

Naziv pozicije	2017.	2018.	Indeks 2018/2017
Dobit prije oporezivanja	144.953 kn	156.978 kn	108,30
Gubitak prije oporezivanja	- kn	- kn	
Porez na dobit – 18%	31.287 kn	19.401 kn	62,01
Dobit razdoblja	113.666 kn	137.577 kn	121,04
Gubitak razdoblja	- kn	- kn	

Grafikon 12.: Usporedba dobiti Društva u 2017. i 2018. godini

Usporedba s prethodnom godinom



V. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva sastoji se od nematerijalne imovine i dugotrajne materijalne imovine.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 36.402.275 kn.

Tablica 21: Kreditni i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine Dječji vrtići Iloca 2018. godine

OPIS	Nematerijalna imovina - računalni programi	Ulaganja u pravo korištenja tuđe imovine	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	UKUPNO
Nabavna vrijednost 1.1.2018.	56.968,20	18.037.875,59	2.148.630,07	4.854.520,47	11.079.603,13	11.042.335,08	14.705.938,43	4.968,00	61.930.838,97
Nabava u 2018.	0,00	1.225.029,30	0,00	3.770,00	639.952,33	135.788,10	1.538.372,86	763.759,93	4.306.672,52
Prodaja ili rashodovanje u 2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	80.353,38	41.982,00	1.228.799,30	763.759,93	2.114.894,61
Nabavna vrijednost 31.12.2018.	56.968,20	19.262.904,89	2.148.630,07	4.858.290,47	11.639.202,08	11.136.141,18	15.015.511,99	4.968,00	64.122.616,88
Ispravak vrijednosti 1.1.2018.	56.968,20	4.472.036,90	0,00	2.919.470,39	6.601.326,70	10.148.340,31	0,00	0,00	24.198.142,50
Amortizacija 2018.	0,00	857.512,34	0,00	137.884,06	2.137.968,77	508.908,57	0,00	0,00	3.642.273,74
Neamortizirana vrijednost otpisane ili prodane imovine	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Prodaja/otpis 2018.	-	0,00	0,00	0,00	78.712,10	41.362,62	0,00	0,00	120.074,72
Ispravak vrijednosti 31.12.2018.	56.968,20	5.329.549,24	0,00	3.057.354,45	8.660.583,37	10.615.886,26	0,00	0,00	27.720.341,52
Sadašnja vrijednost 1.1.2018.	0,00	13.565.838,69	2.148.630,07	1.935.050,08	4.478.276,43	893.994,77	14.705.938,43	4.968,00	37.732.696,47
Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	0,00	13.933.355,65	2.148.630,07	1.800.936,02	2.978.618,71	520.254,92	15.015.511,99	4.968,00	36.402.275,36

Taĥlica 22.: Povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine Društva u 2018. godini

RB.	Naziv sredstva	Datum nabave	Nabavna vrijednost u kn
1.	Gradski bazen - faza I	31.8.2018.	84.801,83
2.	Ulaz O.Ivekovića - groblje Đakovo	31.10.2018.	407.151,00
3.	Groblje Široko Polje	30.11.2018.	1.680,00
4.	Groblje Selci Đakovački	30.11.2018.	1.680,00
5.	Kuća oprostaja i groblje - Piškorevci	30.11.2018.	55.532,60
6.	Kuća oprostaja i groblje - Kuševac	30.11.2018.	46.306,90
7.	Kuća oprostaja i groblje - Đurđanci	30.11.2018.	87.986,91
8.	Kuća oprostaja i groblje - Novi Perkovci	30.11.2018.	268.115,76
9.	Kuća oprostaja i groblje - Budrovci	30.11.2018.	152.497,00
10.	Staze groblje Đakovo i ograde oko drveća	31.12.2018.	119.277,30
A.	UKUPNO Ulaganja u pravo korištenja tuđe imovine – Grad Đakovo (konto 003)		1.225.029,30
11.	Jednokrilna PVC vrata	31.10.2018.	3.770,00
B.	UKUPNO Građevinski objekti (konto 020)		3.770,00
12.	Posipač soli i sipine	28.11.2018.	116.000,00
13.	Multikultivator i usitnjivač	30.5.2018.	9.874,71
14.	Kosilica Amazone Profihopper	3.10.2018.	246.990,00
15.	kosilica rotaciona PLM4627N	20.8.2019.	2.319,21
16.	Printer HP laserjet PRO M26A	19.2.2018.	719,20
17.	Monitor Samsung LS24F352FHUX/EN	7.4.2018.	969,00
18.	Računalo MSGW - glavna blagajna	24.7.2018.	3.033,00
19.	Mrežno kabliranje	28.12.2018.	3.757,84
20.	Računalo MSGW i Dell Monitor SE2717h	17.11.2018.	6.245,60
21.	Računalo MSG i3 i152	19.10.2018.	3.727,20
22.	Printer HP laserjet PRO M26A	19.2.2018.	719,20
23.	Računalo MSG i3 i 152	3.3.2018.	5.039,19
24.	Računalo MSG i3 i 152	28.3.2018.	5.778,00
25.	Alkotest 6820 Standard	13.4.2018.	5.978,29
26.	Leđ display za prikaz temperature vode	18.7.2018.	4.960,00
27.	Klima uređaj Korel Nexo kofer-12HFN1	13.11.2018.	3.400,00
28.	Kućica ugostiteljska 280x240	29.11.2018.	64.800,00
29.	Adventske svijeće	31.12.2018.	19.200,00
30.	Antene za automatsku identifikaciju	11.07.2018.	112.400,00
31.	Kontejner za klaonički otpad - pocinčani	9.11.2018.	9.900,00
32.	Snimač i kamera	31.12.2018.	5.621,90
33.	Klima Vivax 5,3 KW DC inverter	10.8.2018.	5.520,00
34.	Rashladna vitrina HSC360G	22.5.2019.	2.999,99
C.	SVEUKUPNO Postrojenja i oprema (konto 021)		639.952,33

35.	Ormar - komunikacijski	28.12.2018.	5.556,60
36.	Toyota Yaris Hybrid	15.5.2018.	95.939,00
37.	Toyota Yaris Hybrid - PDV 50%	15.5.2018.	11.980,50
38.	Mobitel iPhone 8 64GB Space Grey	31.10.2018.	3.678,40
39.	Mobitel iPhone 8 64GB Space Grey	31.10.2018.	3.678,40
40.	Mobitel iPhone X 64GB Space Grey	31.10.2018.	5.598,40
41.	Mobitel iPhone X 64GB Space Grey	31.10.2018.	5.598,40
42.	Mobitel Samsung Galaxy S9 black	31.10.2018.	3.758,40
D.	UKUPNO Alat, pogonski namještaj, uredski namještaj (konto 022)		135.788,10
A+B+C+D	SVEUKUPNO NOVONABAVLJENA DUGOTRAJNA IMOVINA		1.538.372,86

Tablica 13 - Sadržajne vrijednosti dugotrajne imovine – rashodovane

Inveturni broj	Naziv sredstva	Količina	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Neotpisana vrijednost
3045	Poluprikolica Schmtz tip-SPR	1	40.000,00	40.000,00	0
1005	Sistem za čišćenje Kirby	1	10.496,26	10.496,26	0
1007	Kafe aparat s mlinom za kavu	1	4.254,55	4.254,55	0
2068	Kosa motorna FS-350	1	4.376,25	4.376,25	0
4098	Visokotlačni perlač stihl RE 118	1	2.597,06	2.597,06	0
4109	Trimer FS360C	1	5.668,56	5.314,28	354,28
1102	Računalo Lenovo	1	5.298,00	5.298,00	0
4110	Multifunkcijski uređaj A4 Canon - printer	1	4.789,00	4.789,00	0
1125	Stolice uredske - plava	1	1.982,00	1.362,62	619,38
12003	Klizaljke	13	5.148,00	3.861,00	1.287,00
5032	Tržne ploče - zatvorena tržnica	10	37.725,70	37.725,70	0
SVEUKUPNO			122.335,38	120.074,72	2.260,66

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina Društva (AOP 003) sastoji se od softwera i ostalih prava – ulaganja u pravo korištenja tuđe imovine – Grad Dakovo.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 13.933.355,65 kn.

Tablica 24.: Struktura dugotrajne nematerijalne imovine Društva

Naziv pozicije	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost
Računalni programi - software	56.968,20	56.968,20	0,00
Ulaganje u pravo korištenja tuđe imovine - Grad Đakovo	19.262.904,89	5.329.549,24	13.933.355,65

Materijalna imovina

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

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 22.468.920 kn.

Tablica 25.: Dugotrajna materijalna imovine Društva u 2017. i 2018. godini

Opis	Knjigovodstvena vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost
	31.12.2017.	31.12.2018.
Zemljište	2.148.630 kn	2.148.630 kn
Grđevinski objekti	1.935.050 kn	1.800.936 kn
Postrojenja i oprema	4.478.276 kn	2.978.619 kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	893.995 kn	520.255 kn
Biološka imovina	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	4.968 kn	4.968 kn
Materijalna imovina u pripremi	14.705.938 kn	15.015.512 kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn
UKUPNO	24.166.857 kn	22.468.920 kn

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

Zemljište i građevinski objekti

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Đakovo, zk.ul. 1242, kč.br. 972/1 i 972/2 u naravi oranica Vitika – ukupne površine 29.169 m² u vlasništvu je društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Đakovo, zk.ul. 5124, kč.br. 2554/5 u naravi poslovna zgrada s dvorištem te pomoćnim zgradama i nadstrešnicama – ukupne površine 4.216 m² u vlasništvu je društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Đakovo, zk.ul. 8660, kč.br. 280/3 u naravi kuća i dvorište u Đakovu – ukupne površine 410 m² u vlasništvu je društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Piškorevci, zk.ul. 1425 te katastarska općina Đakovo, zk.ul. 12380 uknjižuje se pravo građenja u korist društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Dugotrajna imovina u pripremi

Dugotrajna imovina u pripremi sastoji se od:

Tab. 6. - 2a. Materijalna imovina u pripremi Društva u 2018. godini, u HRK

Materijalna imovina u pripremi	Iznos (HRK)
Investicija - pripremni radovi deponija	1.224.500,00
Investicija sanacija deponije - FOND SITUACIJE	11.466.743,61
Investicija u tijeku - PRILAZNA CESTA DEPONIJA	170.420,00
Investicija u tijeku – deponija građevinskog otpada	3.000,00
Investicija u tijeku - gradski bazen	37.941,72
Investicija u tijeku - zatvoreni gradski bazen	110.000,00
Investicija u tijeku - Groblje Ivanovci	421.617,76
Investicija u tijeku - Židovsko groblje	27.900,00
Investicija u tijeku - staze i spom. Piškorevci	20.723,36
Investicija u tijeku - sajam	426.359,87
Investicija u tijeku - Trgovina pogrebne opreme	1.080.205,67
Investicija u tijeku - parking kralja Tomislava	9.800,00
Investicija u tijeku - građevina V.K.A.S. - parking	16.300,00
UKUPNO	15.015.511,99

Predujmovi za materijalnu imovinu

Na kontu 026 *Predujmovi za građevinske objekte, postrojenja i opremu* evidentiran je predujam za građevinske objekte u iznosu od 4.968,00 kn koje je uplaćen društvu HEP operator distribucijskog sustava d.o.o..

KRATKOTRAJNA IMOVINA

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

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 7.526.812 kn.

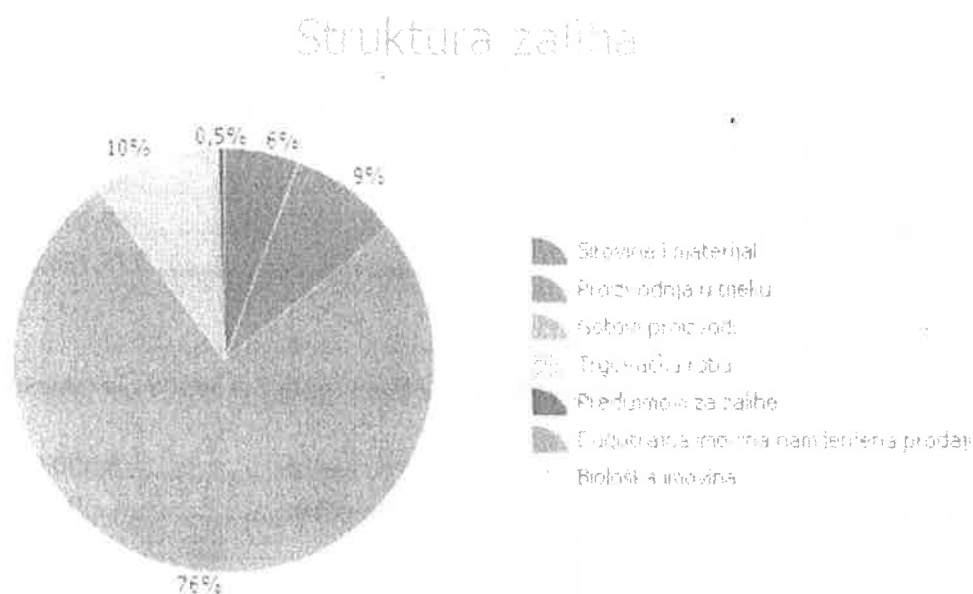
Zalihe

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 1.192.397 kn.

Tablica 27.: Stanje zaliha Društva u 2018. godini

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks 2018/2017
Sirovine i materijal	36.641 kn	67.644 kn	184,61
Proizvodnja u tijeku	163.251 kn	101.672 kn	62,28
Gotovi proizvodi	619.073 kn	901.834 kn	145,67
Trgovačka roba	116.276 kn	115.537 kn	99,36
Predujmovi za zalihe	102.219 kn	5.710 kn	5,59
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	- kn	- kn	
Biološka imovina	- kn	- kn	
UKUPNO	1.037.460 kn	1.192.397 kn	

Grafikon 13.: Struktura zaliha Društva u 2018. godini



Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima. Kretanje zaliha u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura zaliha prikazano je u ranije navedenoj tablici.

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po troškovima nabave. Utrošak zaliha utvrđuje se primjenom metode: FIFO. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju u stopostotnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Nabavna vrijednost sitnog inventara – konto 351 koji uključuje konta od 351000 do 351125 iznosi 3.118.378,44 kn, a ispravak vrijednosti – konto 357 iznosi 3.118.378,44 kn čime je sitan inventar u cijelosti otpisan.

Zalihe zaštitne odjeće i obuće se nalaze na kontu 353000, a nabavna vrijednost iznosi 175.686,42 kn, ispravak vrijednosti je 172.845,02 kn, dok je knjigovodstvena vrijednost 2.841,40 kn.

Zalihe materijala (AOP 039) iznose 67.644,55 kn, a sastoji se od konta 310 *Sirovine i materijal u skladištu* u iznosu 64.803,15 kn te konta 353 *Zaštitna odjeća i obuća* u iznosu od 2.841,40 kn.

Proizvodnja u tijeku (AOP 040) iznosi 101.674,59 kn, a odnosi se na nedovršene grobnice i spomenike.

Zalihe gotovih proizvoda (AOP 041) iznose 901.833,90 kn, a odnose se na grobnice i betonske okvire.

Zalihe trgovačke robe (AOP 042) iznose 115.536,59 kn (nabavna vrijednost), a odnose se na zalihe robe u skladištu te zalihe robe u prodavaonici pogrebne opreme – mjere se metodom trgovine na malo.

I. Skladište - klesarija	400,00 kn
II. MPV	202.553,75 kn
III. Ukalkulirani PDV	-30.341,45 kn
IV. Marža.....	-57.075,71 kn
V (II-III-IV) Ukupno zalihe robe u prodavaonici pogrebne opreme	115.136,59 kn

Predujmovi za zalihe (AOP 043) su evidentirani na kontima 361002 – 365001, a odnose se na:

- Predujmovi za sirovina i materijal – ETT d.o.o. Zagreb.....5.300,00 kn
- Predujmovi za sirovina i materijal – Vinkoprom d.o.o.90,00 kn
- Predujmovi za zalihe – Wurth Hrvatska d.o.o.319,78 kn
- **UKUPNO..... 5.709,78 kn**

Kratkoročna potraživanja

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

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 5.069.082 kn.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge

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

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 4.934.963 kn.

Tablica 23: Kategorizirana potraživanja od kupaca Društva u 2018. godini

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks 2018/2017
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	- kn	- kn	
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Potraživanja od kupaca	4.616.692 kn	4.934.963 kn	106,89
UKUPNO	4.616.692 kn	4.934.963 kn	

Najznačajnija su potraživanja od kupaca, a odnose se na potraživanja za sakupljanje komunalnog otpada, grobnu naknadu, i deponiranje otpada.

Tablica 24: Potraživanja od kupaca (AOP 049)

	2018. (HRK)
Kupci	8.661.653,14
Kupci - parking	539.255,36
Potraživanja za prodaju putem kartica	29.523,79
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u sporu	443.814,24
Otpisana potraživanja od kupaca	-3.818.343,56
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja - građani	-10.664,50
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja – poslovni prostori	-61.803,65
Sumnjiva i sporna potraživanja – Euroc d.o.o.	-371.346,09
Otpisana potraživanja od kupaca – parking	-397.064,87
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja – građani ovrhe	-71.054,27
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja – poslovni prostori	-9.006,51
UKUPNO	4.934.963,08

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

Tijekom 2018. godine pokrenuto je 526 ovrha, a od toga se 290 odnosi na ovrhe za fizičke osobe u gradu, 230 na ovrhe za fizičke osobe u selima te 6 ovrha za poslovni prostor i usluge.

U 2018. godini izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 812.923,74 kn, a ukupno ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca iznosi 4.739.283,45 kn (konto 129).

Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova društva (AOP 050 = konto 165) u iznosu 11.998,40 kn.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija

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

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija (AOP 051) u iznosu 117.044,39 kn.

Tablica 3b: Struktura kratkoročnih potraživanja od države i drugih institucija

	2018. (HRK)
Potraživanja od države i drugih institucija	63.859,64
Potraživanja za više plaćene poreze i za predujmove	53.184,75
UKUPNO	117.044,39

Ostala kratkoročna potraživanja

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

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 5.077,29 kn, a odnose se na predujmove za usluge Hrvatskim autocestama d.o.o. (5.000,00 kn) i ostala potraživanja (77,29 kn).

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju dani zajmovi, depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine.

Na dan izvještavanja, kratkotrajna financijska imovina Društva iznosila je ukupno 161.587 kn.

Ulaganje u zajmove, depozite i slično

Društvo je na dan izvještavanja imalo ulaganja u dane zajmove, depozite i slično u iznosu 161.587 kn.

Tablica 131 - Struktura danih zajmova Društva u 2017. i 2018. godini

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks 2018/2017
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Dani zajmovi, depoziti i slično	271.551 kn	161.587 kn	59,51
UKUPNO	271.551 kn	161.587 kn	

Dani zajmovi odnose se na kratkoročne pozajmice zaposlenicima Univerzala d.o.o., te na ugovore o zajmu između trgovačkog Društva Univerzal d.o.o. i Suvlasnika stambene zgrade u Dakovu. Riječ je o 6 ugovora o zajmu u ukupnom iznosu od 176.000,00 kn uz kamatnu stopu od 3%.

Na pozajmice dane radnicima se obračunavaju kamate u postotku od 4 %.

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

Novac u banci i blagajni

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 1.103.746 kn.

Tablica 32.: Stanje raspoloživih sredstava na pojedinim pozicijama

Konto	Naziv konta	Iznos
100000	Žiro-račun Addiko bank d.d.	378.815,78
100001	Žiro-račun OTP banka d.d.	87.135,95
100002	Žiro-račun Privredna banka Zagreb d.d.	351.941,07
100900	Žiro-račun - prijelazni konto - glavna blagajna	3.348,17
100902	Žiro-račun prijelazni konto - parking	5.981,78
100903	Žiro-račun prijelazni konto - groblje	8.533,17
100906	Žiro-račun prijelazni konto - klizalište	1.830,00
100920	Prijelazni račun za smeće PU pošta	1.112,41
	UKUPNO Žiroračuni i tekući računi	838.698,33
101000	Oročena novčana sredstva (br.ugovora 8310764667)	260.047,24
10200	Blagajna	5.000,00
	SVEUKUPNO Novac u banci i blagajni	1.103.745,57

PASIVA

Kapital i rezerve

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

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 4.640.570 kn.

Tablica 33.: Struktura kapitala Društva u 2017. i 2018. godini

	2017.	2018.
Temeljni kapital	3.889.200 kn	3.889.200 kn
Zadržana dobit	500.127 kn	613.793 kn
Preneseni gubitak	-	-
Dobit tekuće godine	113.666 kn	137.577 kn
Gubitak tekuće godine	-	-
Kapital i rezerve	4.502.993 kn	4.640.570

Temeljni (upisani) kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 3.889.200 kn. Temeljni kapital upisan je u izvadak iz sudskog registra Trgovačkog suda u Osijeku MBS: 030057832, i to od dana 19.11.1999. godine.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 613.793 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu 137.577 kn.

Tablica 142: Struktura dobiti Društva

Pozicija	2017.	2018.	Indeks
Ukupni prihodi	21.224.960	22.482.172	105,92%
Ukupni rashodi	21.080.007	22.325.194	105,91%
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (bruto dobit)	144.953	156.978	108,30%
POREZ NA DOBIT	31.287	19.401	62,01%
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA (neto dobit)	113.666	137.577	121,04%

Porez na dobit

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

Društvo je u 2018. godini sukladno Zakonu o porezu na dobit obračunalo porez na dobit po stopi od 18%. Obračunati porez na dobit za 2018. godinu iznosi 19.401 kn. Na PD obrascu iskazana je svota uvećanja dobiti u iznosu od 45.441,86 kn (50 % troškova reprezentacije, nepriznati troškovi za osobni prijevoz, troškovi kazni za prekršaje i prijestupe) te svota smanjenja dobiti u iznosu 94.635,07 kn (državna potpora za obrazovanje i izobrazbu).

Ukupni prihod.....	22.492.369,92 kn
Ukupni rashod	22.335.391,71 kn
Dobitak prije oporezivanja.....	156.978,21 kn
50 % reprezentacija	11.872,34 kn
Nepriznati troškovi za osobni prijevoz.....	13.569,52 kn
Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe.....	20.000,00 kn
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	-94.635,07 kn
Porezna osnovica.....	107.785,00 kn
Porez na dobit.....	18%
Porezna obveza.....	19.401,30 kn
Dobit nakon oporezivanja.....	137.576,91 kn

Rezerviranja

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

Društvo je na dan izvještavanja iskazalo rezerviranja u visini od 231.277 kn po sudskim sporovima (Pr-306/2018-9 i Pr-4/2018-13 – nepravomoćne sudske presude).

Grafikon 14: Struktura dugoročnih rezerviranja Društva u 2018. godini

Struktura rezerviranja



Dugoročne obveze

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

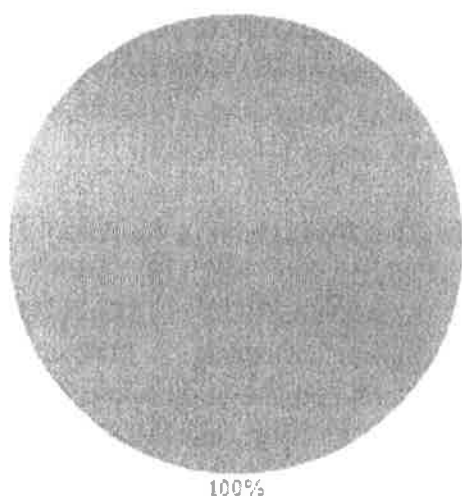
Društvo je na dan izvještavanja imalo dugoročne obveze u visini od 6.321.762,67 kn.

Tablica 15: Struktura dugoročnih obveza Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2015	2.918.693,65
Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2016	1.175.813,81
Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2017	1.753.257,41
Obveze prema leasing kućama - Reiffeisen leasing - ug.44577/14	371.025,32
Obveze prema leasing kućama - Reiffeisen leasing - ug.44370/14	68.831,91
Obveze prema leasing kućama - Erste&Steiermarkische S-leasing d.o.o.	34.140,57
UKUPNO	6.321.762,67

Tablica 15: Struktura dugoročnih obveza Društva u 2018. godini

Struktura dugoročnih obveza



- Obveze prema grupi
- Obveze prema državi ili grupi
- Obveze prema ostalim institucijama
- Obveze prema bankama i ost. institucijama
- Obveze prema osiguranju, penzioniranjima
- Obveze prema bankama i ost. institucijama
- Obveze prema poduzetnicima
- Obveze prema dobavljačima
- Obveze prema medijima
- Ostale dugoročne obveze
- Odgodena potraživanja

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 6.321.762,67 kn.

Ugovor o dugoročnom kreditu br. 150911431287 sklopljen 20.10.2015. godine s OTP banka d.d odnosi se na objekt kreditiranja – investicije u unapređenje poslovanja Univerzala d.o.o. Đakovo. Iznos kredita koji je odobran iznosi 5.000.000,00 kn. Razdoblje otplate je 84 mjeseca s kamatnom stopom 4,20%. Stanje kredita na 31.12.2018. iznosi 2.918.693,65 kn.

Ugovor o dugoročnom kreditu br. 160902203942 sklopljen 5.9.2016. godine s OTP banka d.d odnosi se na objekt kreditiranja – investicije u energetska učinkovitost, nekretnine, vozila, šator, komunalnu i drugu opremu. Iznos kredita koji je odobran iznosi 2.100.000,00 kn. Razdoblje otplate je 60 mjeseci s kamatnom stopom 3,60 %. Stanje kredita na 31.12.2018. iznosi 1.175.813,81 kn.

Ugovor o dugoročnom kreditu br. 170313323039 sklopljen 14.3.2017. godine s OTP banka d.d odnosi se na objekt kreditiranja – investicije u projekt građevinskog reciklažnog dvorišta s drobilicom građevinskog materijala, energetska obnovu i investicije u nekretnine, centar pogrebne opreme, komunalna vozila, radne strojeve i komunalnu opremu, komunalnu infrastrukturu „Sajmište Piškoreveci“, gradske bazene u Đakovu, gradsko groblje u Đakovu i groblja prigradskih naselja te unapređenje poslovanja Društva. Iznos kredita koji je odobran iznosi 3.000.000,00 kn. Razdoblje otplate je 48 mjeseci s kamatnom stopom 3,00 %. Stanje kredita na 31.12.2018. iznosi 1.753.257,41kn.

Ugovor o financijskom leasingu 44577/14 sklopljen 26.3.2014. godine s Raiffeisen Leasing d.o.o. odnosi se na objekt leasinga TANA E260 LANDFILL COMPACTOR-specijalni stroj za sabijanje otpada-sale and lease back. Nabavna vrijednost s PDV-om iznosi 345.273,91 EUR. Učešće iznosi 95.398,87 EUR. Razdoblje otplate je 72 mjeseca s realnom godišnjom kamatnom stopom 4,04%. Stanje leasinga na 31.12.2018. iznosi 371.025,32 kn.

Ugovor o financijskom leasingu 44370/14 sklopljen 26.2.2014. godine s Raiffeisen Leasing d.o.o. odnosi se na objekt leasinga MAN TGM 18.290 4X2 BL SPECIJALNO KOMUNALNO VOZILO ZA SAKUPLJANJE KOMUNALNOG I SELEKTIVNOG OPTADA ZAPREMINE SANDUKA 16m³. Nabavna vrijednost s PDV-om iznosi 227.812,83 EUR. Učešće iznosi 85.850,00 EUR. Razdoblje otplate je 60 mjeseci s realnom godišnjom kamatnom stopom 3,55%. Stanje leasinga na 31.12.2018. iznosi 68.831,91 kn.

Ugovor o financijskom leasingu 44017/14 sklopljen 7.4.2014. godine s Erste&Steiermarkische S-leasing d.o.o. odnosi se na objekt leasinga MAN TGM 18.290 4x2 BL FARID TIMH18. Nabavna vrijednost s PDV-om iznosi 196.000 EUR. Učešće iznosi 157.791,51 EUR (80,51%). Razdoblje otplate je 60 mjeseci s realnom godišnjom kamatnom stopom 10,85%. Stanje leasinga na 31.12.2018. iznosi 34.140,57 kn.

Kratkoročne obveze

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

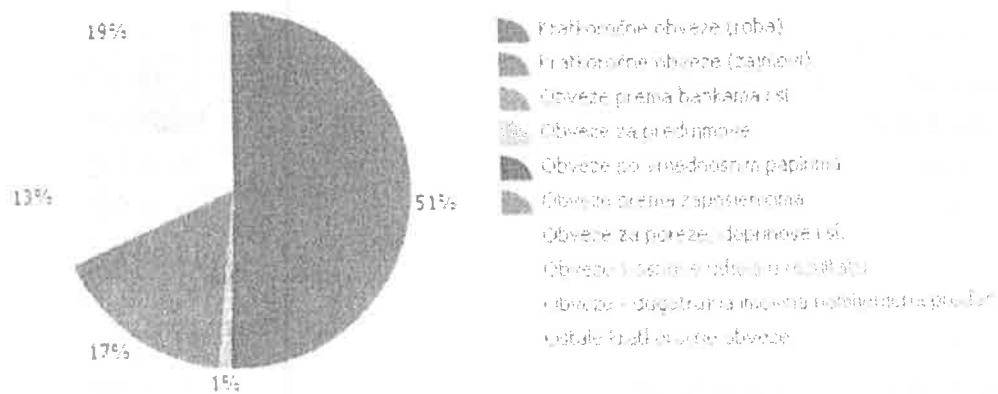
Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 4.187.286 kn.

Tablica 80: Struktura kratkoročnih obveza Društva u 2017. i 2018. godini

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks 2016/2015
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	- kn	- kn	
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Obveze za zajmove, depozite i slično	- kn	- kn	
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	- kn	- kn	
Obveze za predujmove	31.637 kn	40.237 kn	127,18%
Obveze prema dobavljačima	1.541.383 kn	2.116.636 kn	137,32%
Obveze po vrijednosnim papirima	- kn	- kn	
Obveze prema zaposlenicima	581.670 kn	700.854 kn	120,49%
Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	378.727 kn	531.959 kn	140,46%
Obveze s osnove udjela u rezultatu	- kn	- kn	
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	- kn	- kn	
Ostale kratkoročne obveze	183.418 kn	797.600 kn	434,85%
UKUPNO	2.716.835 kn	4.187.286 kn	154,12%

Grafikon 16.: Struktura kratkoročnih obveza Društva u 2018. godini

Struktura kratkoročnih obveza



Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

31.12.2018.

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 2.116.636 kn.

Tablica 37.: Kratkoročne obveze prema dobavljačima Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Dobavljači u zemlji	2.115.877,55
Obveze prema dobavljačima leasinga	758,82
UKUPNO	2.116.636,37

Tablica 38.: Obveze prema dobavljačima u zemlji Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Hrgić Igor i Mirjana	483.154,76
Dakovoprojekt d.o.o.	144.316,72
Rasco d.o.o.	115.000,00
Petrol d.o.o.	112.257,22
Sigmat d.o.o.	106.250,00
Nobilis d.o.o.	91.650,00

Polion d.o.o.	86.812,50
ST Arc d.o.o.	74.925,00
Briliant d.o.o.	73.180,98
Primaris d.o.o.	58.026,25
Gradeko d.o.o.	55.740,50
Gradatin d.o.o.	50.791,95
Polus d.o.o.	38.925,00
Porcus d.o.o.	27.135,51
Zima svjetlosne dekoracije d.o.o.	21.185,00
Institut IGH d.d.	20.693,75
Rao d.o.o.	19.945,15
Artic d.o.o.	19.375,00
Inspecto d.o.o.	18.910,31
Općina Satnica Đakovačka	18.000,00
Hrvatski telekom d.d.	17.475,19
Kadić Danijel – Agro-Kadex obrt	16.158,60
Gravia d.o.o.	15.000,00
Karat d.o.o.	13.675,50
Sagadin Tomislav – Saga dizajm	13.250,00
Primax d.o.o.	12.717,00
Sinkolit-commerce d.o.o.	12.340,00
Libusoft Cicom d.o.o.	12.169,92
Karlič d.o.o.	10.732,00
Tehno-elektro d.o.o.	10.625,00
Pučko otvoreno učilište Ivan	10.049,86
Ostali dobavljači (dugovanja manja od 10.000,00 kn)	335.408,88
UKUPNO	2.115.877,55

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

Kratkoročne obveze za predujmove

Društvo je na dan izvještavanja imalo 40.237 kn obveza za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je manji od godine dana.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

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

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 700.854 kn.

Tablica 39. Kratkoročne obveze Društva prema zaposlenicima u 2018. godini

	2018. (HRK)
Naknada za prijevoz na posao i s posla	43.755,00
Obveze prema radnicima za otpremnine	8.000,00
Obveze za neto II plaće	495.888,14
Potrošački krediti	113.936,54
Sindikalna članarina	4.593,82
Polog plaće na tekuće račune građana	34.680,23
UKUPNO	700.853,73

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

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

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 531.959 kn.

Tablica 20. Kratkoročne obveze Društva za poreze, doprinose i slična davanja u 2018. godini

	2018. (HRK)
Doprinos za MO I stup	136.945,60
Doprinos za MO II stup	31.744,55
Porez iz dohotka iz plaća i naknada plaća	31.145,00
Prizez na porez iz dohotka iz plaća i naknada plaća	2.927,49
Obveze za uplatu razlike PDV-a za obračunsko razdoblje	193.926,01
Obveze za ostale doprinose, za članarine i naknade	256,33
Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje	117.744,02
Doprinos za slučaj nesreće na poslu	3.925,02
Doprinos za zapošljavanje	13.344,61
UKUPNO	531.958,63

Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 797.600 kn.

Tablica 41.: Ostale kratkoročne obaveze Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Obveze za financiranje infrastrukture - razvoj	627.324,05
Obveze prema proračunu lokalne samouprave – zakup	71.879,72
Obveze prema Gradu za zaposjedanje javnih površina	16.410,00
Obveze prema MZ Široko Polje za zakup štandova	450,00
Obveze prema MZ Piškorevci za zaposjedanje javnih površina	702,50
Obveze prema MZ Đakovački Selci za zaposjedanje javnih površina	1.712,50
Obveze prema Gradu – zakup Vezovi	48.055,00
Ostale kratkoročne obaveze	31.066,49
UKUPNO	797.600,26

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda budućeg razdoblja u visini od 28.548.191 kn.

Tablica 12.: Odgođeni prihodi Društva u 2018. godini

Rbr.	Struktura odgođenih prihoda	2017.	Udio %	2018.	Udio %
1.	Obračunati prihodi budućeg razdoblja	224.000,00	0,77	196.000,00	0,69%
2.	Odgodeno priznavanje obračunanih kamata	0,00	0,00	0	0,00%
3.	Odgodeno priznavanje prihoda – potpore za zapošljavanje	0,00	0,00	32.155,49	0,11%
4.	Namjenske dotacije Grada za zatvoreni bazen	110.000,00	0,00	3.805.315,96	13,33%
5.	Namjenske dotacije Grada za bazen	4.006.371,10	13,83	110.000,00	0,39%
6.	Namjenske dotacije za sanaciju deponije	10.604.796,62	36,60	12.823.192,17	44,92%
7.	Namjenska dotacija Grada za opremu - PJ Čistoća	1.630.615,19	5,63	1.472.363,30	5,16%
8.	Namjenska dotacija općine Satnica Đakovačka	356.857,09	1,23	0,00	0,00%
9.	Namjenske dotacije za sanaciju deponija - dio za razvoj	2.126.520,55	7,34	0,00	0,00%
10.	Namjenske dotacije Grada za klizalište	221.668,33	0,77	221.668,33	0,78%
11.	Namjenske dotacije Grada za mrtvačnice u prigradskim naseljima	3.024.439,19	10,44	4.589.970,00	16,08%

12.	Namjenske dotacije Grada za uređenje gradskog groblja	1.398.508,15	4,83	1.294.666,66	4,54%
13.	Namjenske dotacije Grada za uređenje Strossmayerovog parka	908.311,36	3,13	857.849,62	3,00%
14.	Namjenske dotacije Grada za parkiralište B. Mandića	228.130,23	0,79	178.925,69	0,63%
15.	Namjenske dotacije Grada za uređenje gradskog groblja II faza	674.842,69	2,33	715.019,91	2,50%
16.	Namjenske dotacije Grada za mrtvačnice u prigradskim naseljima	1.248.814,18	4,31	0,00	0,00%
17.	Namjenske dotacije Grada za pristupni put iz ul. O.Ivekovića	367.712,00	1,27	364.647,73	1,28%
18.	Namjenske dotacije Grada za obnovu nad.sp. Storssmayera	80.275,00	0,28	76.050,00	0,27%
19.	Namjenske dotacije Grada za restauraciju spomenika L. Botića	0,00	0,00	46.911,00	0,16%
20.	Namjenske dotacije Grada za trgovinu pogr. Opreme	300.000,00	1,04	300.000,00	1,05%
21.	Odgodeno priznavanje prihoda iz vlastite režije	1.463.455,74	5,05	1.463.455,74	5,13%
	UKUPNO	28.975.317,42	100,00	28.548.191,60	100,00

Izvanbilančna evidencija

Društvo je na dan izvještavanja imalo izvanbilančnu evidenciju u visini od 8.203.810,66 kn.

Tablica 43: Izvanbilančna evidencija Društva u 2018. godini

	2018. (HRK)
Dugoročni kredit OTP banka d.d. - 2015	3.302.654,79
Dugoročni kredit OTP banka d.d. - 2016	1.260.863,05
Dugoročni kredit OTP banka d.d. - 2017	1.807.412,65
Obveznice za stan Davidović	6.230,91
Imovina Grad Đakovo 30.9.1999.	1.733.017,26
Strana valuta u parkirnim automatima	93.632,00
UKUPNO	8.203.810,66

VI. IZVIJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvjestaj o novčanom tijeku rađen je indirektnom metodom.

Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti iznose 4.590.391 kn dok su novčani tokovi od investicijskih aktivnosti negativni iz razloga što su tijekom 2018. godine nastavljeni radovi na uređenju deponije smeća - Vitika pa je iz navedenih razloga novčani tijek od investicijskih aktivnosti je negativan i iznosi - 2.201.889 kn.

Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti su također negativni i iznose -2.473.711 kn.

Ukupni novčani tokovi Društva su negativni te u 2018. godini iznose -85.209 kn.

Bitno je istaknuti kako su novčani tokovi od poslovnih aktivnosti pozitivni i da su iskorišteni za investicijske aktivnosti (kupnja dugotrajne imovine) te financijske aktivnosti (otplatu dugoročnih kredita i leasinga).

Početno stanje novčanih sredstava 01.01.2018. godine iznosilo je 1.188.955 kn, a stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.103.746 kn.

Društvo je tijekom 2018. godine značajno smanjilo svoje novčane izdatke za kupnju dugotrajne imovine i to za 5.029.890 kn u odnosu na prethodnu godinu čime je poboljšalo svoje neto novčane tokove od investicijskih aktivnosti. Istovremeno, Društvo nije ostvarilo novčane primitke od financijskih aktivnosti kao u protekloj godini te je to jedan od razloga zašto su novčani tokovi od financijskih aktivnosti negativni.

VII. ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pokazatelji likvidnosti:

- Koefficient trenutne likvidnosti = $\frac{\text{novac}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{1.103.746}{4.187.286} = 0,26359460519$

- Koefficient tekuće likvidnosti = $\frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{7.526.812}{4.187.286} = 1,7975395041$

- Koefficient financijske stabilnosti = $\frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital} + \text{dugoročne obveze}}$
 $= \frac{36.402.275}{4.640.570 + 6.321.763} = 3,3206686022$

- Koefficient ubrzane likvidnosti = $\frac{\text{kratkotrajna imovina} - \text{zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}}$
 $= \frac{7.526.812 - 1.192.397}{4.187.286} = 1,51277342889$

Pokazatelji zaduženosti:

- Koefficient zaduženosti = $\frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{10.509.049}{43.929.087} = 0,23922757602$

- Koefficient vlastitog financiranja = $\frac{\text{kapital}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{4.640.570}{43.929.087} = 0,10563775204$

- Koefficient financiranja = $\frac{\text{ukupne obveze}}{\text{kapital}} = \frac{10.509.049}{4.640.570} = 2,26460305522$

- Faktor zaduženosti = $\frac{\text{ukupne obveze}}{\text{neto dobit} + \text{amortizacija}} = \frac{10.509.049}{137.577 + 3.642.274} = 2,78028128622$

- Stupanj pokrivenja I. = $\frac{\text{glavnica}}{\text{dugotrajna imovina}} = \frac{4.640.570}{36.402.275} = 0,12748021929$

- Stupanj pokrića II. = $\frac{(\text{glavnica} + \text{dugoročne obveze}) \times 100}{\text{dugotrajna imovina}}$

$$= \frac{(4.640.570 + 6.321.763) \times 100}{36.402.275} = 30,1144172994$$

Pokazatelji ekonomičnosti:

- Ekonomičnost ukupnog poslovanja = $\frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{22.482.172}{22.325.194} = 1,007031422825$

- Ekonomičnost poslovanja = $\frac{\text{poslovni prihodi}}{\text{poslovni rashodi}} = \frac{21.821.234}{22.029.769} = 0,99053394522$

– ostvaren je gubitak iz poslovnih aktivnosti

- Ekonomičnost financiranja = $\frac{\text{financijski prihodi}}{\text{financijski rashodi}} = \frac{660.938}{295.425} = 2,23724464754$

**VII. PRIHVACANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD
STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

Objava finacijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom finacijskih izvještaja prihvatila finacijske izvještaje za poslovnu godinu i odobrila njihovu objavu.

Direktor:

Stjepan Ripić

UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
V. Nazora 68, ĐAKOVO
OIB 34319609112

0

