

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

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**ZA 2019. GODINU**

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

**Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje**  
**01.01.2019. do 31.12.2019. godine**

***I. INFORMACIJE O DRUŠTVU***

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

Skraćeni naziv: MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.

Sjedište Društva: Makarska, Trg Tina Ujevića 1

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

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

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

Uprava Društva : Željko Bagarić, član uprave-direktor, OIB 36675666540

Poslovni računi :

1. HR8623600001101262617 kod Zagrebačka banka d.d.

2. HR6423900011100369338 kod Hrvatska poštanska banka d.d

Društvo ima Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor.

Skupštinu Društva čini ovlašteni zastupnik Osnivača.

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

Željko Bagarić je direktor Društva te kao takav zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Na tu funkciju imenovan je 01. lipnja 2018. godine.

19. srpnja 2017. godine Skupština Društva imenovala je pet članova nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine: Ante Roso - predsjednik, Šimun Babić - zamjenik predsjednika te članovi Daniela Primorac, Ivan Glibota i Jurica Kerum.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 85 zaposlenika.

Osnovna djelatnost društva je: Skupljanje neopasnog otpada

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o. osnovano je temeljem Odluke Gradskog Vijeća od 28. veljače 1996. godine, a upisano je u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu 8. srpnja 1996. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060014714 Rješenjem Tt-96/790-3.

Nakon toga Društvo je još osamnaest puta upisivalo promjene u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu, posljednji put 08. veljače 2019. godine Rješenjem Tt-19/1294-1. Do ponovnih upisa došlo je zbog nekih od sljedećih razloga:

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

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

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

## ***II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA***

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2018. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda.

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika. Vjerno su predloženi učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

### **III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

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

#### **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

#### **Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

Građevinski objekti	5%
Brodovi veći od 1000 BRT	5%
Osobni automobili	20%
Pretovarna stanica, osnovno stado	20%
Oprema	25%
Vozila i mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Software	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

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

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

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

### ***Biološka imovina***

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

### ***Ulaganja u nekretnine***

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

### ***Dugotrajna imovina namijenjena prodaji***

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

### ***Financijska imovina***

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

### ***Zalihe***

Zalihe obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave u skladu s HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

### ***Potraživanja***

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

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjenjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

### ***Kapital i rezerve***

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

### ***Obveze***

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

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

### ***Rezerviranja***

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

### ***Vremenska razgraničenja***

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

### ***Tekući porez na dobit***

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

### ***Porez na dodanu vrijednost***

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

### ***Odgodena porezna imovina***

Odgodena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

### ***Prihodi***

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2019. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

### ***Rashodi***

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

***Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)***

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2019. godine bio je u odnosu na EUR 7,442580 kuna (31.12.2018.g.: 1 EUR= 7,417575 kuna).

***IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA***

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).



**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b> (AOP 126 do 130)	<b>125</b>	<b>2</b>	20.600.990	21.745.143
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		19.207.175	21.343.277
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.393.815	401.866
<b>II. POSLOVNI RASHODI</b> (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	<b>131</b>	<b>5</b>	20.514.433	21.244.323
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	<b>5a</b>	9.017.390	9.266.897
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.253.480	1.617.415
b) Troškovi prodane robe	135		210.512	218.668
c) Ostali vanjski troškovi	136		7.553.398	7.430.814
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	<b>5b</b>	10.048.695	10.012.244
a) Neto plaće i nadnice	138		6.597.968	6.697.596
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		2.114.379	2.057.729
c) Doprinosi na plaće	140		1.336.348	1.256.919
4. Amortizacija	141	<b>5c</b>	830.227	1.203.579
5. Ostali troškovi	142	<b>5d</b>	261.038	267.732
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	<b>5e</b>	300.713	468.682
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		300.713	468.682
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	<b>5f</b>	56.370	25.189
<b>III. FINACIJSKI PRIHODI</b> (AOP 155 do 164)	<b>154</b>	<b>3</b>	139.228	156.441
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		92.761	87.993
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			118
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		46.467	68.330

<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>6</b>	<b>560</b>	<b>63.863</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	<b>166</b>			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	<b>167</b>			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	<b>168</b>		107	63.863
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	<b>169</b>		453	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	<b>170</b>			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	<b>171</b>			
7. Ostali financijski rashodi	<b>172</b>			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>	<b>1</b>	20.740.218	21.901.584
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>	<b>4</b>	20.514.993	21.308.186
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>	<b>7</b>	225.225	593.398
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	<b>180</b>		225.225	593.398
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	<b>181</b>		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>		52.680	109.100
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>	<b>8</b>	172.545	484.298
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	<b>184</b>		172.545	484.298
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	<b>185</b>		0	0

**BILANCA**

stanje na dan 31.12.2019.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	<b>9</b>	2.823.633	4.511.863
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>10</b>	30.089	23.618
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>		8.089	1.618
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>		22.000	22.000
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>11</b>	2.696.525	4.403.041
1. Zemljište	<b>011</b>		27.281	27.281
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		927.143	923.034
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		1.023.574	605.984
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		695.532	2.788.536
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>			
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>		9.995	45.206
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>		13.000	13.000
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>021</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>022</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>023</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>024</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>025</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>026</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>027</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>028</b>			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>029</b>			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>030</b>			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	<b>12</b>	97.019	85.204
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>032</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>033</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>034</b>			
4. Ostala potraživanja	<b>035</b>		97.019	85.204
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>			

<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>13</b>	7.990.531	9.563.253
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	<b>14</b>	123.723	512.382
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>		83.761	452.174
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>			
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>			
4. Trgovačka roba	<b>042</b>		39.962	60.208
5. Predujmovi za zalihe	<b>043</b>			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>			
7. Biološka imovina	<b>045</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>15</b>	3.160.314	3.991.679
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>047</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>048</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>049</b>		2.957.018	3.882.890
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>050</b>			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>051</b>		146.185	50.087
6. Ostala potraživanja	<b>052</b>		57.111	58.702
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>16</b>	2.818.000	2.618.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>054</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>055</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>056</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>057</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>058</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>059</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>060</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>061</b>		2.818.000	2.618.000
9. Ostala financijska imovina	<b>062</b>			
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>17</b>	1.888.494	2.441.192
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	<b>18</b>	69.475	75.980
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		10.883.639	14.151.096
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	<b>26</b>	534.645	200.778
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>	<b>19</b>	9.214.099	9.698.397
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>	<b>20</b>	2.560.000	2.560.000
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>	<b>21</b>	1.558.916	1.558.916
1. Zakonske rezerve	<b>071</b>			
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>072</b>			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>073</b>			
4. Statutarne rezerve	<b>074</b>			
5. Ostale rezerve	<b>075</b>		1.558.916	1.558.916
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)</b>	<b>077</b>		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	<b>078</b>			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>080</b>			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)</b>	<b>081</b>	<b>22</b>	4.922.638	5.095.183
1. Zadržana dobit	<b>082</b>		4.922.638	5.095.183
2. Preneseni gubitak	<b>083</b>			

VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	23	172.545	484.298
1. Dobit poslovne godine	085		172.545	484.298
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	095	24	0	2.080.931
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			2.080.931
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			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	107	25	1.479.189	2.153.767
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			47.700
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			560.301
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115		460.423	502.643
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		504.198	506.718
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		391.669	424.471
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		122.899	111.934
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	122	26	190.351	218.001
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	123		10.883.639	14.151.096
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	124	27	534.645	200.778

## V. RAČUN DOBITI I GUBITKA

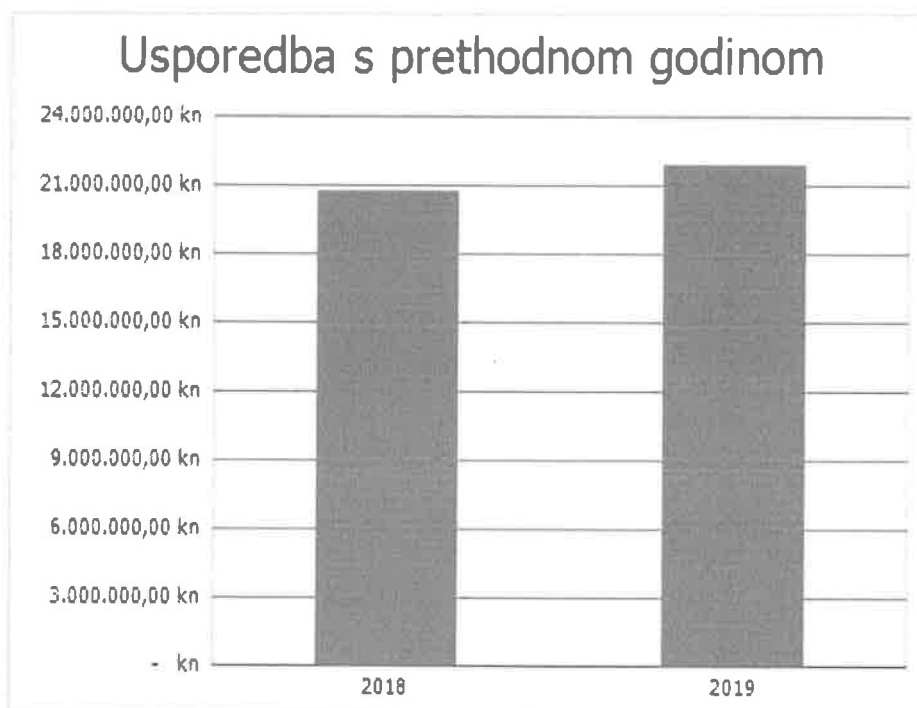
### Bilješka br. 1

#### PRIHODI

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo ukupne prihode u visini od 21.901.584 kn. Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu povećali za 5,60 %.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	4	5	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 125)	20.600.990	99,33	21.745.143	99,29	105,55
Financijski prihodi (AOP 154)	139.228	0,67	156.441	0,71	112,36
Ukupni prihodi (AOP 177)	20.740.218	100,00	21.901.584	100,00	105,60



### Bilješka br. 2

#### Poslovni prihodi

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda. Poslovni prihodi Društva u 2019. godini ukupno su iznosili 21.745.143 kn, a njihov rast iznosi 5,55%. Društvo nije ostvarilo poslovne prihode iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe.

**Prihodi od prodaje**

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 21.343.277 kn.

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

Društvo u poslovnoj godini 2019. nije ostvarilo prihode s osnove upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga.

**Ostali poslovni prihodi**

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 401.866 kn.

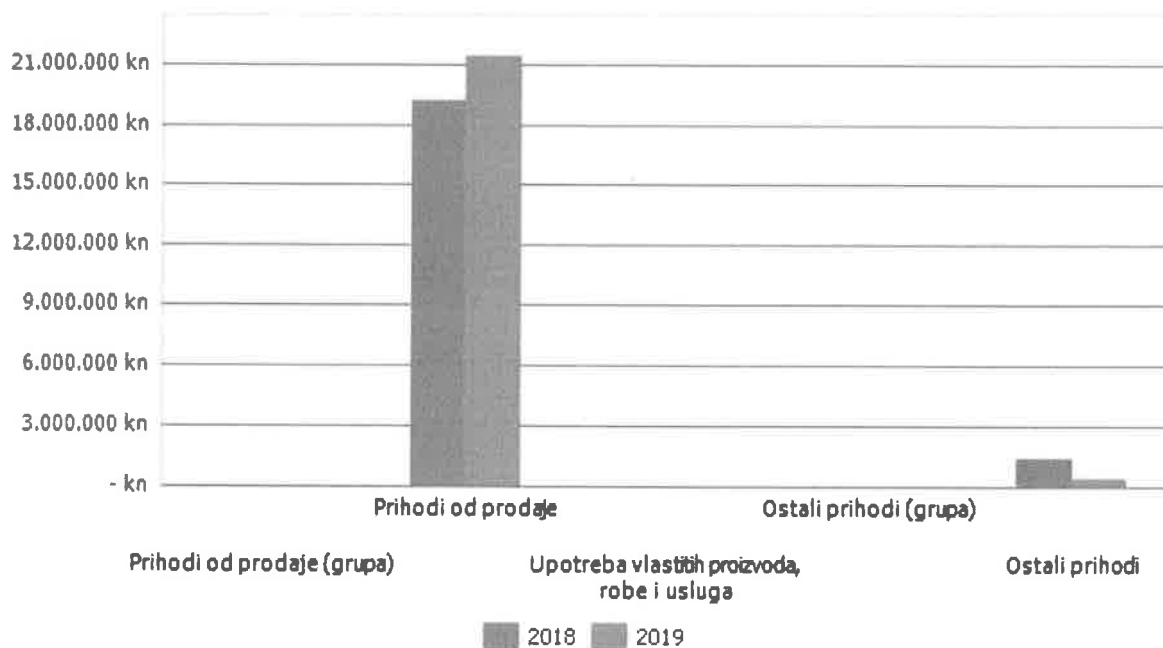
Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 127)	19.207.175	93,23	21.343.277	98,15	111,12
Ost. poslovni prihodi (AOP 130)	1.393.815	6,77	401.866	1,85	28,83
Ukupno poslovni prihodi (AOP 125)	20.600.990	100,00	21.745.143	100,00	105,55

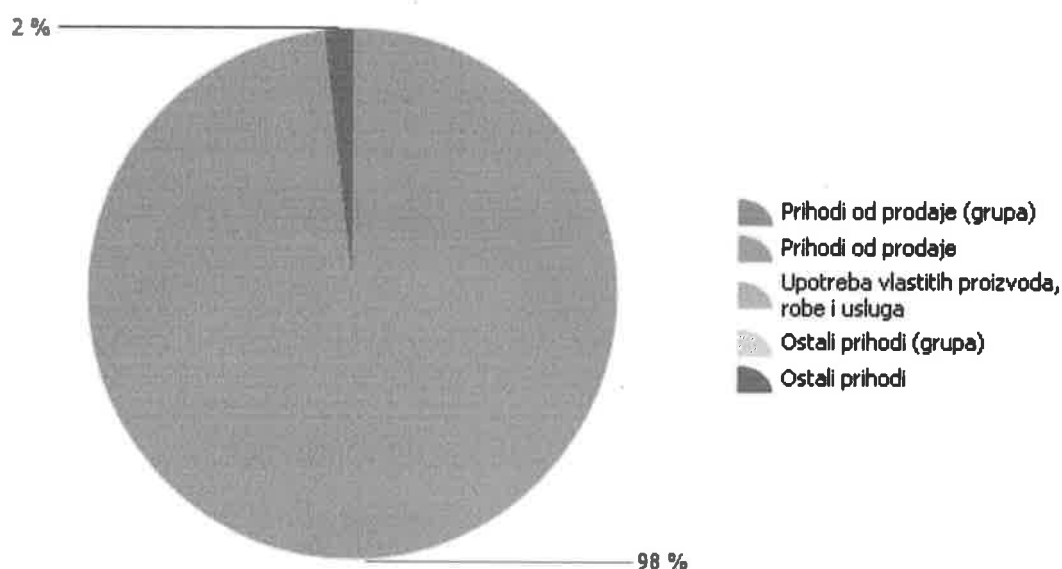
Tablica 2a. Pregled poslovnih prihoda po djelatnostima

R.br.	Poslovni prihodi	2018	2019	Index
1	2	3	4	5 (4/3*100)
1.	Od domaćinstava (odvoz otpada)	5.722.983	5.819.896	101,69
2.	Od gospodarstva (odvoz otpada)	4.385.833	4.573.970	104,29
3.	Od pometanja i odvoza otpada sa JPP	2.960.000	4.699.200	158,76
4.	Od naknade za održavanje groblja	315.556	315.346	99,93
5.	Od prijevoza pogrebnim kolima	96.929	129.767	133,88
6.	Od pogrebnih usluga	261.450	254.760	97,44
7.	Od prodaje pogrebne opreme i trg. robe	320.895	334.026	104,09
8.	Od prodaje starog papira i kartona	155.506	155.272	99,85
9.	Od lučke pristojbe, priveza i odveza	901.041	919.331	102,03
10.	Od struje, vode, otpada u luci Makarska	478.558	523.236	109,34
11.	Od koncesija i sl. na gradskoj plaži	3.421.629	3.377.147	98,70
12.	Od usluga koncesionarima pom. dobra	53.110	62.672	118,00
13.	Prihodi od prefakturiranja Grad Makarska	110.757	115.929	104,67
14.	Prihodi od prefakturiranja pogreb. usluga	9.422	7.308	77,56
15.	Prihodi od subvencija Grad Makarska	800.000	0	0,00
16.	Prihodi u pripadajućem iznosu amortiz. platoa, kontejnera i električnog vozila	71.195	46.733	65,64
17.	Prihodi od napl. vrijedn. uskl. potraživanja	338.445	246.613	72,87
18.	Prihodi od naknade šteta	74.000	56.400	76,22
19.	Ostali poslovni prihodi	123.681	107.537	86,95
20.	Ukupno poslovni prihodi	20.600.990	21.745.143	105,55

### Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



### Struktura poslovnih prihoda



#### Bilješka br. 3

#### Financijski prihodi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od ulaganja u dionice/udjele poduzetnika, kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iz odnosa s poduzetnicima i financijskim institucijama. Društvo je 2019. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 156.441 kn. Društvo nije ostvarilo financijske prihode iz odnosa s povezanim osobama i s osobama povezanim sudjelujućim interesima.



Tablica 3. Struktura financijskih prihoda

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Ostali prihodi s osnove kamata (AOP 161)	92.761	66,63	87.993	56,24	94,86
Tečajne razlike (AOP162)	0	0,00	118	0,08	-
Ostali financijski prihodi (AOP 164)	46.467	33,37	68.330	43,68	147,05
Ukupno financijski prihodi (AOP 154)	139.228	100,00	156.441	100,00	112,36

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

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

Društvo u poslovnoj godini 2019. nije ostvarilo financijske prihode od ulaganja u udjele, kamata i tečajnih razlika iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe.

***Prihodi od ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesima***

Društvo u poslovnoj godini 2019. nije ostvarilo financijske prihode od ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesima.

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

Financijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te financijskih institucija, a koji se sastoje od prihoda od dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostalih financijskih prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iznosili su 88.111 kn.

***Nerealizirani dobici od financijske imovine***

Društvo na dan izvještavanja nije posjedovalo dionice.

***Ostali financijski prihodi***

Ostali financijski prihodi odnose se na financijske prihode koji su ostvareni od ulaganja u udjele i dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20% na rok kraći od godinu dana te drugih prihoda koji se ne odnose na kamate zajmova i tečajne razlike.

Društvo je do dana izvještavanja ostvarilo ostale financijske prihode u visini 68.330 kn.

**Bilješka br. 4****RASHODI**

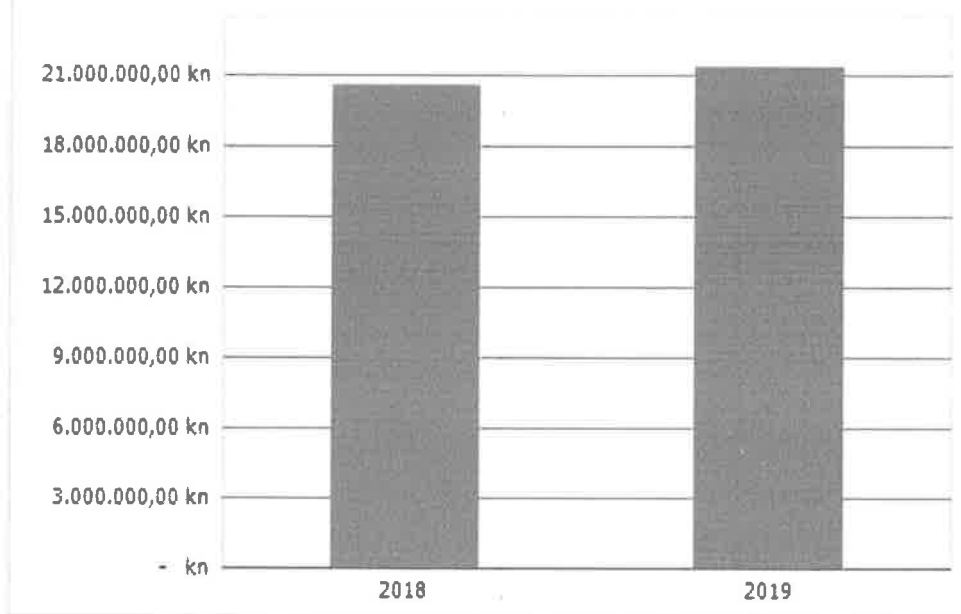
Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo ukupne rashode u visini od 21.308.186 kn.

Rashodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu povećali za 3,87%.

Tablica 4. Struktura rashoda

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 131)	20.514.433	100,00	21.244.323	99,70	103,56
Financijski rashodi (AOP 165)	560	0,00	63.863	0,30	11.404,11
Ukupni rashodi (AOP 178)	20.514.993	100,00	21.308.186	100,00	103,87

### Usporedba s prethodnom godinom

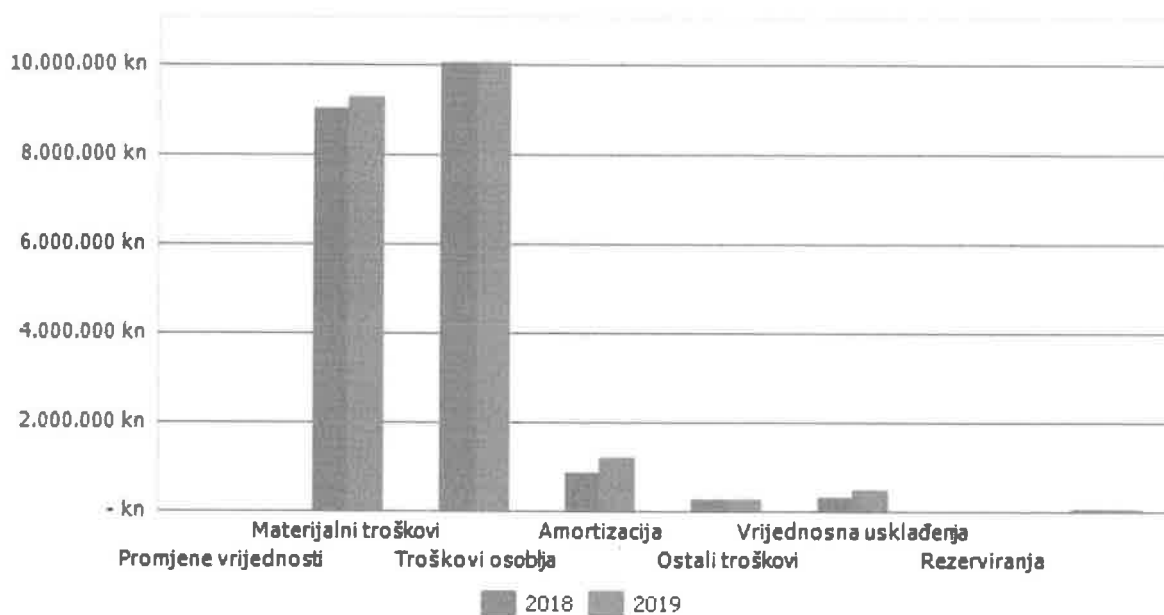
**Bilješka br. 5****Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda. Društvo je u 2019. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 21.244.323 kn, a njihov rast iznosi 3,56%.

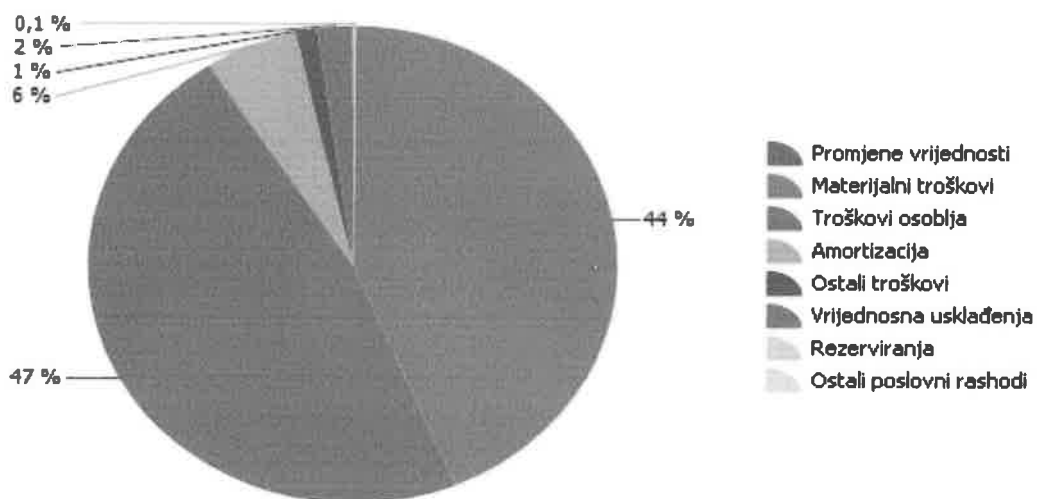
Tablica 5. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Promjene vrijednosti (AOP 132)	0	0,00	0	0,00	-
Materijalni troškovi (AOP 133)	9.017.390	43,96	9.266.897	43,62	102,77
Troškovi osoblja (AOP 137)	10.048.695	48,98	10.012.244	47,13	99,64
Amortizacija (AOP 141)	830.227	4,05	1.203.579	5,66	144,97
Ostali troškovi (AOP 142)	261.038	1,27	267.732	1,26	102,56
Vrijednosno usklađivanje (AOP 143)	300.713	1,47	468.682	2,21	155,86
Rezerviranja (AOP 146)	0	0,0	0	0,0	-
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	56.370	0,27	25.189	0,12	44,69
Ukupno poslovni rashodi (AOP 131)	20.514.433	100,00	21.244.323	100,00	103,56

### Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



### Struktura poslovnih rashoda



Tablica 5a. Pregled poslovnih rashoda:

R.br.	Poslovni rashodi	2018	2019	Index
1	2	3	4	5 (4/3*100)
1.	Troškovi materijala	86.142	407.061	472,55
2.	Troškovi uredskog materijala	31.007	41.743	134,62
3.	Troškovi električne energije i plina	288.596	306.520	106,21
4.	Troškovi goriva i maziva	544.235	585.056	107,50
5.	Troškovi autodijelova i dr. rez. dijelova	8.281	19.918	240,53
6.	Otpis sitnog inventara, guma, HTZ opr.	295.219	257.117	87,09
7.	Cestarine, tunelarine i sl.	14.294	13.255	92,73
8.	Poštanske usluge i usl. dostavnih službi	29.149	44.784	153,64
9.	Troškovi telefona, mobitela i interneta	67.096	67.747	100,97
10.	Troškovi tekućeg i invest. održavanja	788.596	731.951	92,82
11.	Troškovi zakupa posl. prostora	22.500	22.500	100,00
12.	Troškovi najma opreme	33.063	101.910	308,23
13.	Troškovi vode i odvodnje	244.335	146.266	59,86
14.	Troškovi usluga prijevoza i odlaganja otpada	4.766.705	4.765.309	99,97
15.	Ostale komunalne usluge i naknade	3.444	2.368	68,76
16.	Bankarske usluge i usl. platnog prometa	47.156	47.727	101,21
17.	Usluge odvjetnika	9.125	2.750	30,14
18.	Premije osiguranja	150.634	132.059	87,67
19.	Naknada za korištenje prava koncesija-luke	56.968	60.683	106,52
20.	Naknada za korištenje prava koncesija – pomorsko dobro	819.376	769.039	93,86
21.	Informatičke usluge, uporaba inf. programa i licenci i ost. usl. obrade podataka	76.640	82.609	107,79
22.	Naknade za ceste i tehn. preglede vozila	65.903	71.263	108,13
23.	Troškovi s osnove prefakturiranja Gradu	110.757	115.929	104,67
24.	Troškovi prefakturiranja pogrebnih usluga	9.422	7.308	77,56
25.	Troškovi sufinanciranja spasilačke službe	121.000	108.000	89,26
26.	Troškovi rada učenika preko ovl. posrednika	116.828	93.463	80,00
27.	Nakn. trošk. prijevoza s posla i na posao	258.922	266.403	102,89
28.	Neoporezive potpore, prigodne nagrade, jub.nagrade, darovi radnicima i otprem.	414.651	536.600	129,41
29.	Troškovi reprezentacije	1.083	1.548	142,94
30.	Sudski troškovi, takse i bilježničke nakn.	76.953	82.479	107,18
31.	Naknade nadzorn. odbora i dr. dohodak	16.229	21.900	134,94
32.	Nabavna vrijednost prodane robe	210.512	218.669	103,87
33.	Ostali poslovni troškovi	176.931	212.364	120,03
34.	Plaće i druga oporeziva primanja	9.375.122	9.209.241	98,23
35.	Amortizacija	830.227	1.203.579	144,97
36.	Vrijednosno usklađivanje	300.713	468.682	155,86
37.	Darovanja i donacije	5.930	0	0,00
38.	Otpisana potraživanja i odobrenja za prošle godine	40.665	17.181	42,25
39.	Naknadno utvrđ. rashodi iz prošlih godina i ostali rashodi	24	1.342	5.591,67
40.	Ukupno poslovni rashodi	20.514.433	21.244.323	103,56

### Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

Društvo u poslovnoj godini 2019. nije imalo poslovnih rashoda po osnovi promjene zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda.

#### Bilješka br. 5a

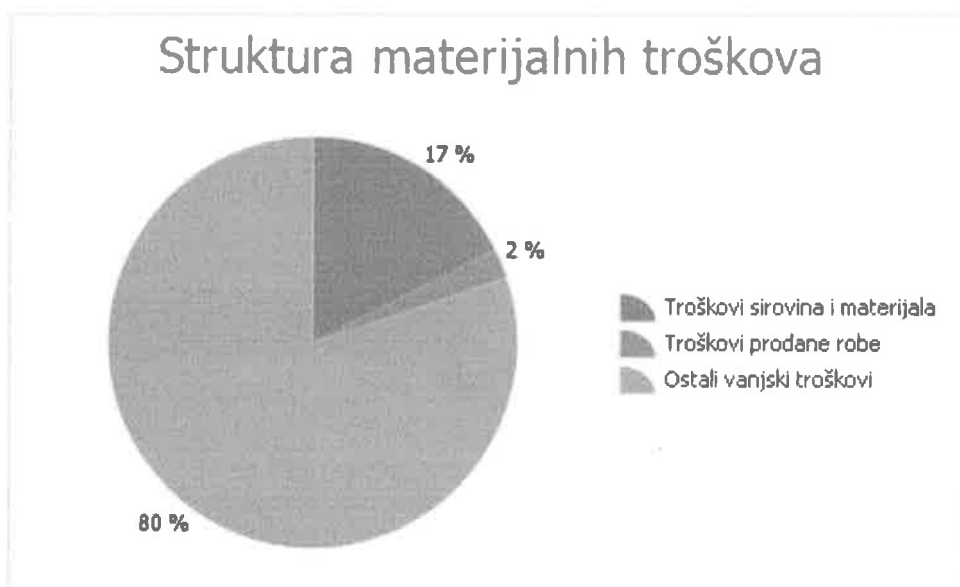
#### Materijalni troškovi

Tablica 6. Struktura materijalnih troškova

Pozicija	2018	2019	Index
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4 (3/2*100)</b>
Troškovi sirovina i materijala (AOP 134)	1.253.480	1.617.415	129,03
Troškovi prodane robe (AOP 135)	210.512	218.668	103,87
Ostali vanjski troškovi (AOP 136)	7.553.398	7.430.814	98,38
Ukupno materijalni troškovi (AOP 133)	9.017.390	9.266.897	102,77

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

U 2019. godini materijalni troškovi iznosili su 9.266.897 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 2,77 %. Materijalni troškovi u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 43,62 %.



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

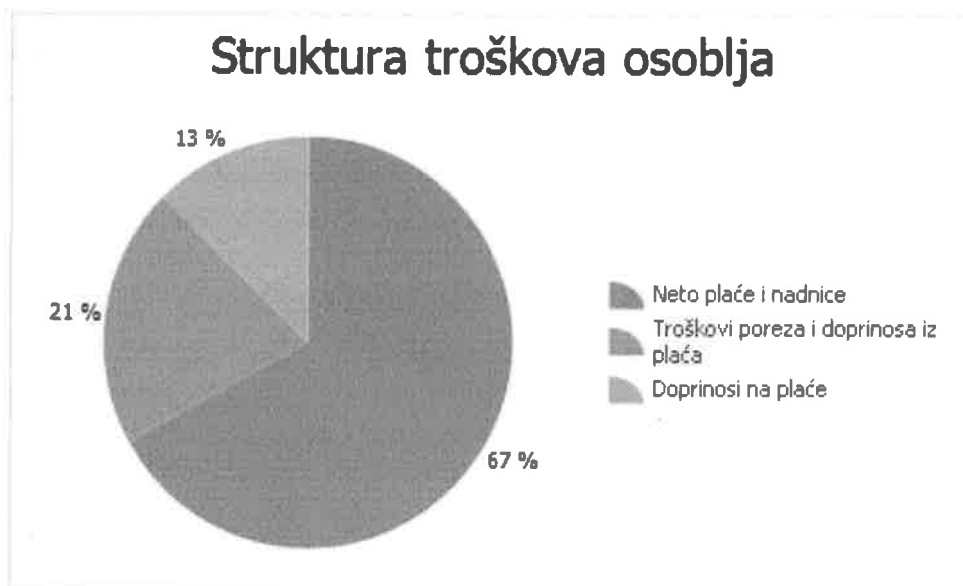
**Bilješka br. 5b****Troškovi osoblja**

Tablica 7. Struktura troškova osoblja

Pozicija	2018	2019	Index
1	2	3	4 (3/2*100)
Neto plaće i nadnice (AOP 138)	6.597.968	6.697.596	101,51
Troškovi por. i dopr. iz plaća (AOP 139)	2.114.379	2.057.729	97,32
Doprinosi na plaće (AOP 140)	1.336.348	1.256.919	94,06
Ukupno troškovi osoblja (AOP 137)	10.048.695	10.012.244	99,64

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

U 2019. godini troškovi osoblja iznosili su 10.012.695 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjili su se za 0,36%. Troškovi osoblja u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 47,13 %. Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada iznosio je 85 zaposlenika.

**Bilješka br. 5c****Amortizacija**

Tablica 8. Amortizacija

Pozicija	2018	2019	Index
Amortizacija (AOP 141)	830.227	1.203.579	144,97

U 2019. godini trošak amortizacije iznosio je 1.203.579 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećan je za 44,97%. Troškovi amortizacije u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 5,66 %. Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

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

Tablica 9. Ostali troškovi

Pozicija	2018	2019	Index
Ostali troškovi (AOP 142)	261.038	267.732	102,56

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 2019. godini imalo ukupno 267.732 kn ostalih troškova i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 2,56%. Ostali troškovi u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 1,26 %.

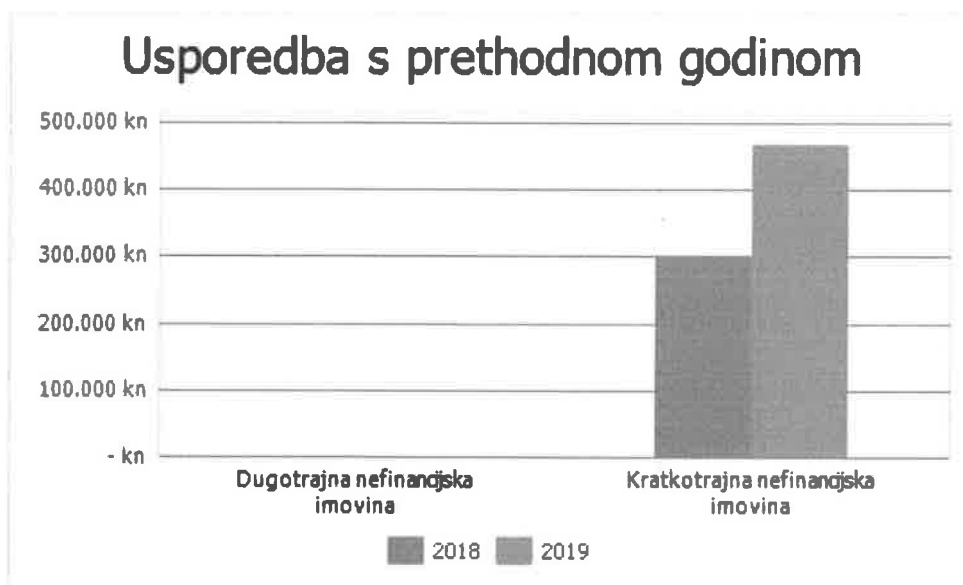
**Bilješka br. 5e****Vrijednosna usklađenja**

Tablica 10. Vrijednosno usklađenje

Pozicija	2018	2019	Index
Vrijednosno usklađenje (AOP 143)	300.713	468.682	155,86

Društvo je u poslovnoj 2019. godini provelo vrijednosna usklađenja kratkotrajne nefinancijske imovine u visini od 468.682 kn, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 55,86%. U strukturi poslovnih rashoda troškovi vrijednosnog usklađenja sudjeluju s 2,21 %.

U 2019. godini vrijednosno su usklađena nenaplaćena dospjela potraživanja od utuženih kupaca i kupaca u predstečajnim nagodbama.



## Rezerviranja

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

## Bilješka br. 5f

### Ostali poslovni rashodi

Tablica 11. Ostali poslovni rashodi

Pozicija	2018	2019	Index
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	56.370	25.189	44,69

Društvo je 2019. godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 25.189 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 55,31%. Ostali poslovni rashodi u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 0,12 %.

## Bilješka br. 6

### Financijski rashodi

Tablica 12. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2018	2019	Index
Rashodi s osnove kamata i sl. rashodi (AOP 168)	107	63.863	59.685,05
Tečajne razlike i drugi rashodi (AOP 169)	453	0	0,00
Ukupno financijski rashodi (AOP 165)	560	63.863	11.404,11

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 2019. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 63.863 kn, a njihovo povećanje iznosi 11.404,11%.

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

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

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

Financijski rashodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s financijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih rashoda iznosili su 63.863 kn.



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

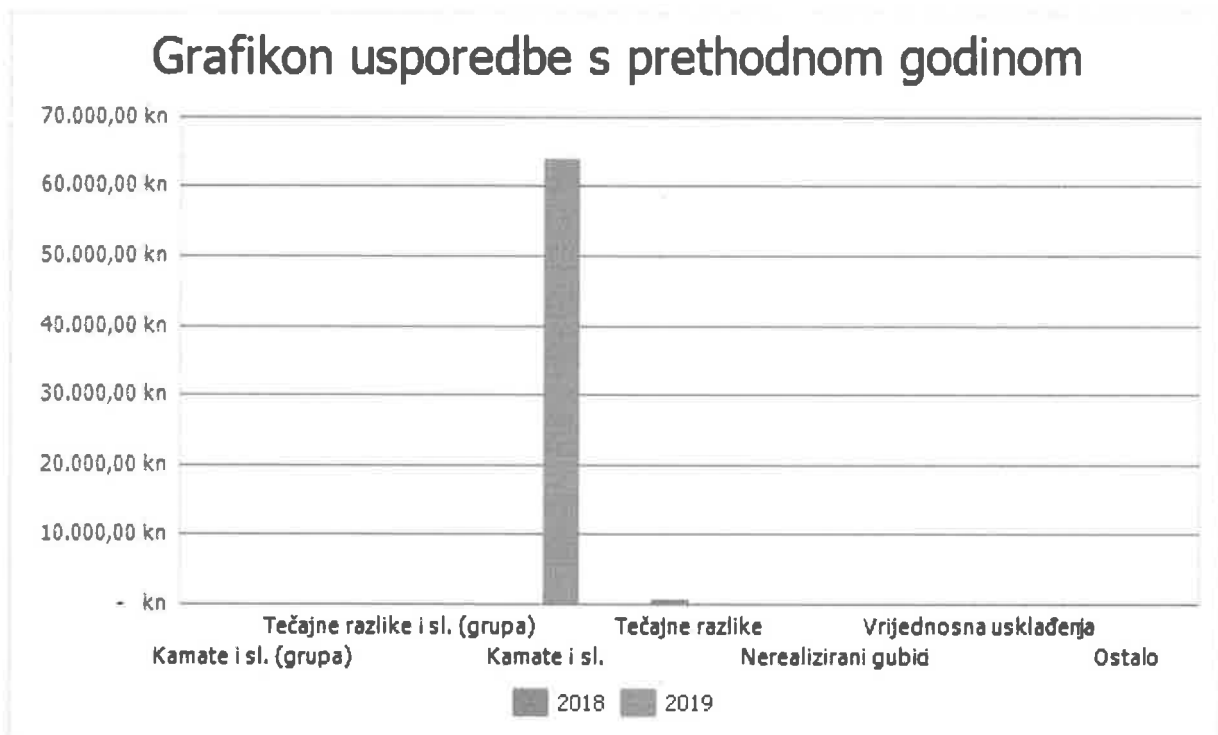
Društvo ne posjeduje financijsku imovinu koja se svodi na prodajnu vrijednost prema tržišnoj vrijednosti izlistanoj na Burzi i/ili uređenom tržištu vrijednosnih papira odnosno nije ostvarilo gubitke na dionicama iz vlastitog portfelja.

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

Neto vrijednosno usklađenje financijske imovine proizlazi iz promjene njene vrijednosti prema mjerenju po fer vrijednosti. Društvo nije imalo neto vrijednosnih usklađenja u 2019. godini.

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

Ostali financijski rashodi se odnose na financijske rashode koji su ostvareni od ulaganja u udjele i dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20% (realizirani gubici) te drugih financijskih rashoda koji se ne odnose na kamate zajmova i tečajne razlike. Društvo nije imalo ostalih financijskih rashoda u 2019. godini.



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

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

Tablica 13. Utvrđivanje rezultata prije oporezivanja

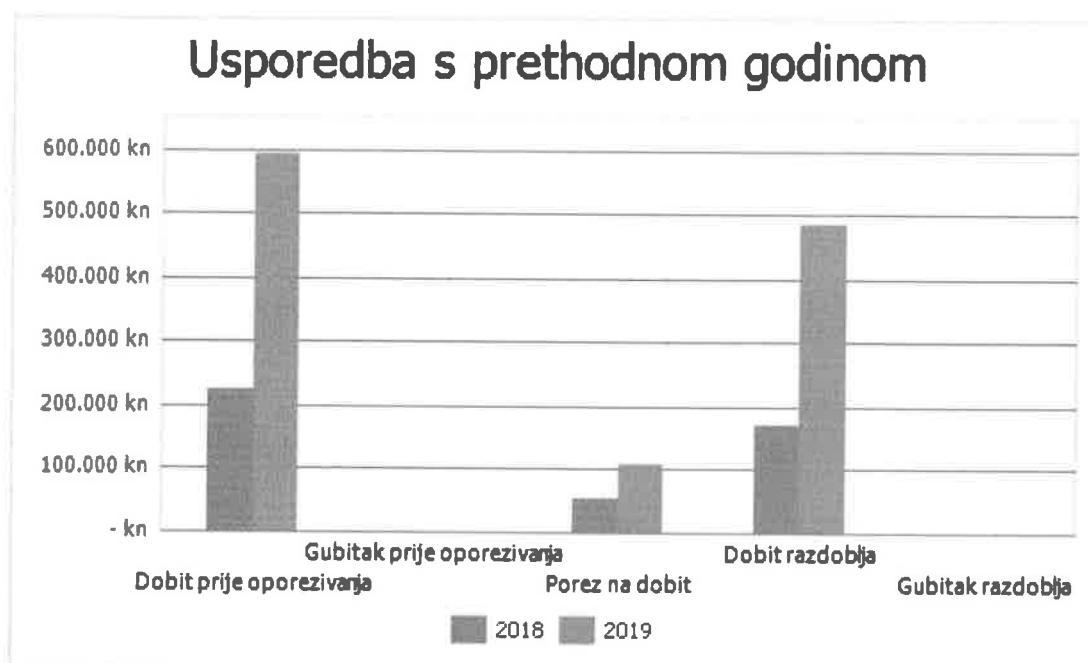
Pozicija	2018	2019	Index
Ukupni prihodi (AOP 177)	20.740.218	21.901.584	105,60
Ukupni rashodi (AOP 178)	20.514.993	21.308.186	103,87
Dobit prije oporezivanja (AOP 179)	225.225	593.398	263,47

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

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

Tablica 14. Neto dobit razdoblja, porez na dobit

Pozicija	2018	2019	Index
Dobit prije oporezivanja (AOP 179)	225.225	593.398	263,47
Porez na dobit (AOP 182)	52.680	109.100	207,10
Dobit razdoblja nakon oporezivanja (AOP 183)	172.545	484.298	280,68



## VI. BILANCA

### AKTIVA

Ukupna imovina Društva na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 14.151.096 kuna.

#### Bilješka br. 9

### DUGOTRAJNA IMOVINA

Tablica 15. Dugotrajna imovina

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Nematerijalna imovina (AOP 003)	30.089	1,07	23.618	0,52	78,49
Materijalna imovina (AOP 010)	2.696.525	95,50	4.403.041	97,59	163,29
Financijska imovina (AOP 020)	0	0,0	0	0,0	-
Potraživanja (AOP 031)	97.019	3,43	85.204	1,89	87,82
Odgođena porezna imovina (AOP 036)	0	0,0	0	0,0	-
Ukupna dugotrajna imovina (AOP 002)	2.823.633	100,00	4.511.863	100,00	159,79

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

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 4.511.863 kn.

#### Bilješka br. 10

### Nematerijalna imovina

Tablica 16. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2018	2019	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	-
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	8.089	1.618	20,00
3	Goodwill (AOP 006)	0	0	-
4	Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine (AOP 007)	0	0	-
5	Nematerijalna imovina u pripremi (AOP 008)	22.000	22.000	100,00
6	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	0	0	-
7	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	30.089	23.618	78,49

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za razvoj, koncesija, patenata, licencija, robnih i uslužnih marki, softvera i ostalih prava, goodwilla, predumjova za nabavku nematerijalne imovine, nematerijalne imovine u pripremi i ostale nematerijalne imovine.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 23.618 kn.

Tablica 16.a Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine

Pozicija	Licencije	Inform. program	Nemat. im. u pripremi	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST</u></b>					
Stanje 01.01.2019.	11.121	34.963	22.000	25.883	93.967
Povećanje u 2019.godini	0	0	0	0	0
Smanjenje u 2019.godini	0	0	0	0	0
<b>NABAVNA VRIJEDNOST 31.12.2019.</b>	<b>11.121</b>	<b>34.963</b>	<b>22.000</b>	<b>25.883</b>	<b>93.967</b>
<b><u>OTPISANA VRIJEDNOST</u></b>					
Stanje 01.01.2019.	11.121	34.963	-	17.794	63.878
Amortizacija u 2019.godini	0	0	-	6.471	6.471
<b>OTPISANA VRIJEDNOST 31.12.2019.</b>	<b>11.121</b>	<b>34.963</b>	<b>-</b>	<b>24.265</b>	<b>70.349</b>
NEOTPIS. VRIJEDNOST 01.01.2019.	0	0	22.000	8.089	30.089
NEOTPIS. VRIJEDNOST 31.12.2019.	0	0	22.000	1.618	23.618
<b>% OTPISANOSTI</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93,75</b>	<b>74,87</b>

### **Bilješka br. 11**

#### **Materijalna imovina**

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

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 4.403.041 kn.

Tablica 17. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2018	2019	Index
1	Zemljište (AOP 011)	27.281	27.281	100,00
2	Građevinski objekti (AOP 012)	927.143	923.034	99,56
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	1.023.574	605.984	59,20
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	695.532	2.788.536	400,92
5	Biološka imovina (AOP 015)	0	0	-
6	Predujmovi za materijalnu imovinu (AOP 016)	0	0	-
7	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	9.995	45.206	452,29
8	Ostala materijalna imovina (AOP 018)	13.000	13.000	100,00
9	Ulaganja u nekretnine (AOP 019)	0	0	-
10	<b>Ukupno materijalna imovina (AOP 010)</b>	<b>2.696.525</b>	<b>4.403.041</b>	<b>163,29</b>

Tablica 17.a Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Gradevin. objekti	Postrojenja i oprema	Alati i pogon. inventar	Transport. sredstva	Ostala mat. imovina	Mat. im. u pripremi i predujmovi	Ukupno
<b><u>NABAVN. VRIJED.</u></b>								
Stanje 01.01.2019.	27.281	2.050.666	4.798.620	182.714	8.674.117	13.000	9.995	15.756.393
Povećanje u 2019.g.	0	89.790	39.300	4.320	2.791.878	0	45.206	2.970.494
Smanjenje u 2019.g.	0	0	105.000	0	41.354	0	9.995	156.349
NAB.VR. 31.12.2019.	27.281	2.140.456	4.732.920	187.034	11.424.641	13.000	45.206	18.570.538
<b><u>OTPISAN. VRIJED.</u></b>								
Stanje 01.01.2019.g.	0	1.123.523	3.775.046	167.750	7.993.549	-	-	13.059.868
Povećanje u 2019.g.	0	93.899	400.015	4.859	698.335	-	-	1.197.108
Smanjenje u 2019.g.	0	0	48.125	0	41.354	-	-	-
OTP.VR. 31.12.2019.	0	1.217.422	4.126.936	172.609	8.650.530	0	-	14.167.497
<b><u>NEOTP. VRIJEDN.</u></b>								
Stanje 01.01.2019.g.	27.281	927.143	1.023.574	14.964	680.568	13.000	9.995	2.696.525
Stanje 31.12.2019.g.	27.281	923.034	605.984	14.425	2.774.111	13.000	45.206	4.403.041
% OTPISANOSTI	-	56,88	87,20	92,29	75,72	-	-	76,29

Dugotrajna materijalna imovina Društva evidentirana je u poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine po knjigovodstvenoj vrijednosti. Ukupna nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi 18.570.538 kuna, a njena ukupna otpisana vrijednost 14.167.497 kuna. Stoga je sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine 4.403.041 kuna. Ukupna nabava u tijeku 2019. godine iznosila je 2.970.494 kuna.

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

- kupnje čistilice Ravo 5 iSeries, trošak nabave 1.260.000 kuna,
- kupnje dva komunalna vozila Mitsubishi Fuso Canter, trošak nabave 1.187.878 kuna
- kupnje električnog vozila Goupil G5e za prikupljanje otpada, trošak nabave 105.000 kuna.

Amortizacija materijalne imovine (isprava vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina koja je utvrđena u skladu sa standardima financijskog izvještavanja (tj. neto amortizirane vrijednosti) i njezine fer vrijednosti na datum promjene njezine namjene u ulaganja u nekretnine. Ova početna razlika evidentirala se kao revalorizacijska rezerva u skladu sa standardima financijskog izvještavanja. Prilikom prijenosa nekretnine mjerene po fer vrijednosti na nekretninu koju koristi vlasnik (druga mogućnost koja je stavljena na zalihu) fer vrijednost na datum prijenosa jest trošak nabave.

### Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina sastoji se od dugoročnih ulaganja u udjele (dionice), ulaganja u vrijednosne papire, danih dugoročnih zajmova, depozita i sličnog, ostalih dugoročnih ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela i ostalih ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu. Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugotrajnu financijsku imovinu.

### Bilješka br. 12

#### Dugoročna potraživanja

Društvo je na kraju poslovne godine imalo dugoročna potraživanja u iznosu 97.019 kn.

Tablica 18. Dugoročna potraživanja

R. br.	Opis	2018	2019	Index
1	Potraživanja od poduzetnika unutar grupe (AOP 032)	0	0	-
2	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 033)	0	0	-
3	Potraživanja od kupaca (AOP 034)	0	0	-
4	Ostala potraživanja (AOP 035)	97.019	85.204	87,82
5	Ukupno dugotrajna potraživanja (AOP 031)	97.019	85.204	87,82

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovu isporučenih roba i usluga. Potraživanja u iznosu od 85.204 kuna su potraživanja od Grada Makarska za otkupljene stanove radnika u dijelu koji pripada Društvu i to u iznosu od 1.624 kuna, potraživanja od Zagrebačke banke za otkupljene stanove starom deviznom štednjom u iznosu od 35.102 kuna te potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi u iznosu 48.478 kuna.

### Bilješka br. 13

#### KRA TKOTRAJNA IMOVINA

Tablica 19. Kratkotrajna imovina

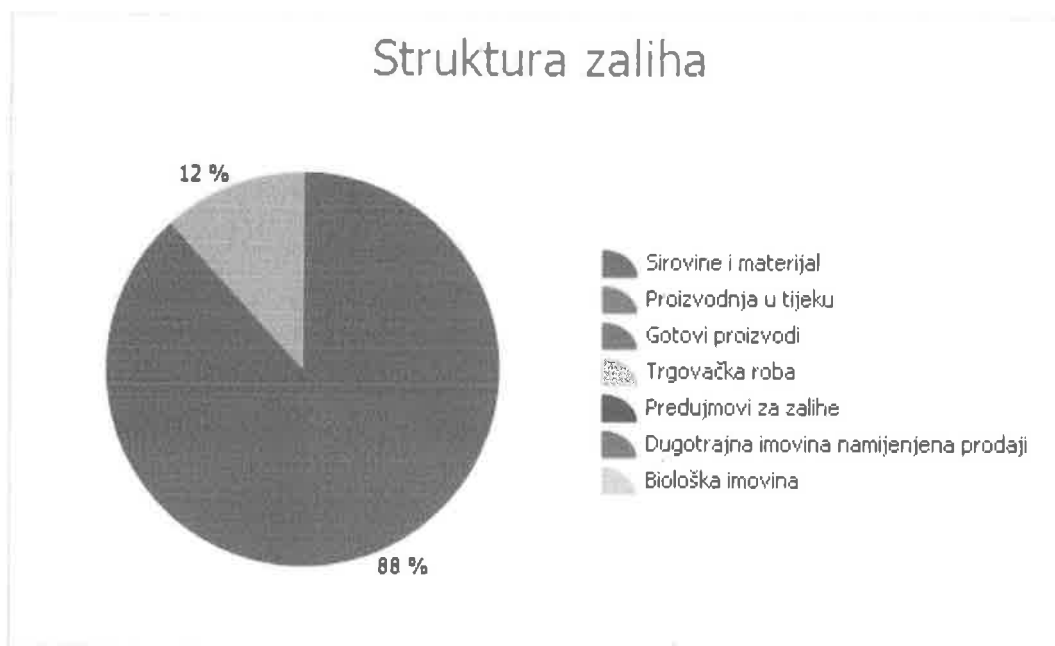
Pozicija	2018	%	2019	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Zalihe (AOP 038)	123.723	1,55	512.382	5,35	414,14
Potraživanja (AOP 046)	3.160.314	39,55	3.991.679	41,74	126,31
Financijska imovina (AOP 053)	2.818.000	35,27	2.618.000	27,38	92,90
Novac u banci i blagajni (AOP 063)	1.888.494	23,63	2.441.192	25,53	129,27
Ukupna kratkotrajna imovina (AOP 037)	7.990.531	100,00	9.563.253	100,00	119,68

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 9.563.253 kn.

**Bilješka br. 14****Zalihe**

Tablica 20. Struktura zaliha

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
Sirovine i materijal (AOP 039)	83.761	67,70	452.174	88,25	539,84
Proizvodnja u tijeku (AOP 040)	0	0,0	0	0,0	-
Gotovi proizvodi (AOP 041)	0	0,0	0	0,0	-
Trgovačka roba (AOP 042)	39.962	32,30	60.208	11,75	150,66
Predumovi za zalihe (AOP 043)	0	0,0	0	0,0	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji (AOP 044)	0	0,0	0	0,0	-
Biološka imovina (AOP 045)	0	0,0	0	0,0	-
<b>Ukupno zalihe (AOP 038)</b>	<b>123.723</b>	<b>100,00</b>	<b>512.382</b>	<b>100,00</b>	<b>414,14</b>



Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 512.382 kn. Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Tablica 21. Pregled stanja zaliha sirovina i materijala

Sirovine i materijal	2018	2019
Ukupno nabavna vrijednost 01.01. 2018./2019.	469.875	629.143
Ukupno otpisana vrijednost 01.01. 2018./2019.	386.432	545.382
Vrijednost zaliha 01.01. 2018./2019.	83.443	83.761
Ukupno nabavna vrijednost 31.12. 2018./2019.	629.143	1.023.795
Ukupno otpisana vrijednost 31.12. 2018./2019.	545.382	571.621
Vrijednost zaliha 31.12. 2018./2019.	83.761	452.174

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

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine. Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 3.991.679 kn.

Tablica 22. Struktura kratkoročnih potraživanja

Pozicija	2018	%	2019	%	Index
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe (AOP 047)	0	0,00	0	0,00	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 048)	0	0,00	0	0,00	-
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	2.957.018	93,57	3.882.890	97,27	131,31
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	0	0,00	0	0,00	-
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	146.185	4,62	50.087	1,26	34,26
Ostala potraživanja (AOP 052)	57.111	1,81	58.702	1,47	102,79
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja (AOP 046)</b>	<b>3.160.314</b>	<b>100,00</b>	<b>3.991.679</b>	<b>100,00</b>	<b>126,31</b>

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

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

Tablica 23. Potraživanja od kupaca s prikazom vrijednosnih usklađenja

R.br.	Opis	2018	2019	Index
1	Trg. društva, obrtnici i privatne osobe	1.240.114	1.978.705	159,56
2	Odvoz kućnog otpada	1.372.518	1.489.803	108,55
3	Usluge održavanja groblja	222.002	274.491	123,64
4	Utuženi kupci i kupci u predst. nagodbi	3.354.329	3.522.982	105,03
<b>Ukupno</b>	<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>6.188.963</b>	<b>7.265.981</b>	<b>117,40</b>
5	Ispravak vrijednosti potraživanja - privreda	2.027	2.027	100,00
6	Ispravak vrijednosti potraživanja -domaćinstva	4.386	4.386	100,00
7	Ispravak vrijednosti potraživanja – utuženi kupci i kupci u predst. nagodbi	3.225.533	3.376.678	104,69
<b>Ukupno</b>	<b>Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca</b>	<b>3.231.945</b>	<b>3.383.091</b>	<b>104,68</b>
<b>Ukupno</b>	<b>Potraživanja od kupaca s uključenim ispravkom vrijednosti</b>	<b>2.957.018</b>	<b>3.882.890</b>	<b>131,31</b>



Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga. Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge da dan izvještavanja iznosila su ukupno 3.882.890 kn.

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

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

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

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za PDV, potraživanja za više plaćene članarine i slična potraživanja. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 50.087 kn.

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

Ostala kratkoročna potraživanja sačinjavaju potraživanja stečena cesijom ili nekom drugom vrstom ugovora (otkup tražbine, prijenos i sl.) te potraživanja za dane predujmove. Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 58.702 kn.

#### **Bilješka br. 16**

#### **Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine. Na dan izvještavanja, kratkotrajna financijska imovina Društva iznosila je ukupno 2.618.000 kn. Kratkotrajnu financijsku imovinu čine oročeni depoziti kod Hrvatske poštanske banke d.d. u iznosu 2.500.000 kuna, depozit u iznosu 48.000 kuna dan kao instrument osiguranja plaćanja davatelju koncesije Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije, zajam RNK Zmaj u iznosu 20.000,00 kuna i zajam VK Galeb Makarska Rivijera u iznosu 50.000,00 kuna.

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

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

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

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u vrijednosne papire.

**Dani zajmovi, depoziti i slično**

Društvo je na dan izvještavanja imalo dane zajmove, depozite i slično u iznosu 2.618.000 kn.

Tablica 24. Struktura kratkotrajne financijske imovine

R. br.	Opis	2018	2019	Index
1	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe (AOP 056)	0	0	-
2	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom (AOP 059)	0	0	-
3	Dani zajmovi, depoziti i slično (AOP 061)	2.818.000	2.618.000	92,90
4	Ukupno kratkotrajna financijska imovina (AOP 053)	2.818.000	2.618.000	92,90

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

**Ostala financijska imovina**

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

**Bilješka br. 17****Novac u banci i blagajni**

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i deviznim računima kod poslovnih banaka te novac u blagajni iznosio je 2.441.192 kn.

Tablica 25. Novac u banci i blagajni

R. br.	Opis	2018	2019	Index
1	Novac u banci i blagajni (AOP 063)	1.888.494	2.441.192	129,27

**Bilješka br. 18****Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Na dan izvještavanja plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznosili su 75.980 kn.

**PASIVA**

Ukupni izvori sredstava Društva na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 14.151.096 kuna.

**Bilješka br. 19****Kapital i rezerve**

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa. Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 9.698.397 kn.

**Bilješka br. 20****Temeljni (upisani) kapital**

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

**Kapitalne rezerve**

Kapitalne rezerve odnose se na kapitalni dobitak na prodane dionice, kapitalni dobitak iz prodaje otkupljenih vlastitih dionica i udjela te kapitalne pričuve iz drugih izvora. Kapitalne rezerve mogu sačinjavati povećanje kapitala društva od ulaganja novca, stvari ili prava od strane vlasnika ili dioničara u neupisani kapital društva. Društvo na dan izvještavanja nije imalo kapitalnih rezervi.

**Bilješka br. 21****Rezerve iz dobiti**

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

## Struktura rezervi iz dobiti



### Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. Društvo na dan izvještavanja nije imalo revalorizacijskih rezervi.

### Rezerve fer vrijednosti

Rezerve fer vrijednosti sastoje se od fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkovitog dijela zaštite novčanih tijekova i učinkovitog dijela zaštite ulaganja u inozemstvu. Društvo na dan izvještavanja nije oformilo rezerve fer vrijednosti.

### Bilješka br. 23

### Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 5.095.183 kn.

Tablica 26. Zadržana dobit po razdobljima

R. br.	Opis	Iznos
1	Zadržana dobit 2018	172.545
2	Zadržana dobit 2017	1.005.399
3	Zadržana dobit 2016	184.874
4	Zadržana dobit 2015	196.700
5	Zadržana dobit 2014	147.435
6	Zadržana dobit 2013	410.460
7	Zadržana dobit 2012	90.020

8	Zadržana dobit 2011	277.530
9	Zadržana dobit 2010	425.739
10	Zadržana dobit 2009	88.443
11	Zadržana dobit 2008	96.575
12	Zadržana dobit 2007	1.064.109
13	Zadržana dobit 2006	361.322
14	Zadržana dobit 2005	574.033
15	Ukupno zadržana dobit (AOP 081)	5.095.183

### **Bilješka br. 23**

#### **Dobit ili gubitak poslovne godine**

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo neto dobit u iznosu 484.298 kn.

Tablica 27. Dobit poslovne godine

R. br.	Opis	2018	2019	Index
1	Dobit poslovne godine (AOP 084)	172.545	484.298	280,68

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

Manjinski interesi odnose se na ostvarenu dobit koja pripada Društvu po osnovi udjela u dobiti od društava kod kojih je postotak udjela u vlasništvu manji od 20%. Društvo nije ostvarilo interes iz odnosa s nekontroliranim društvima.

#### **Rezerviranja**

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

### **Bilješka br. 24**

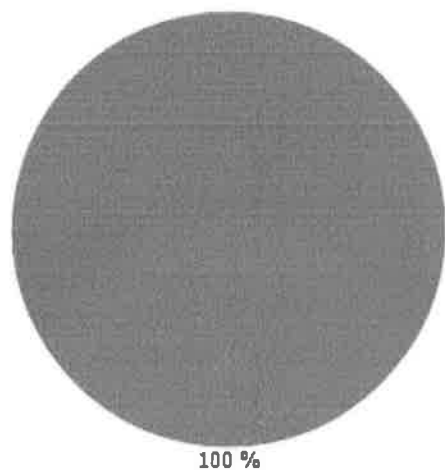
#### **Dugoročne obveze**












Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospelja dužim od godinu dana. Društvo je na dan izvještavanja imalo dugoročne obveze u visini od 2.080.931 kn.

Tablica 28. Struktura dugoročnih obveza

Pozicija	2018	%	2019	%	Indeks
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe (AOP 096)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe (AOP 097)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (AOP 098)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 099)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 100)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP101)	0	0,00	2.080.931	0,00	-
Obveze za predujmove (AOP 102)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze prema dobavljačima (AOP 103)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze po vrijednosnim papirima (AOP 104)	0	0,00	0	0,00	-
Ostale dugoročne obveze (AOP 105)	0	0,00	0	0,00	-
Odgođena porezna obveza (AOP 106)	0	0,00	0	0,00	-
Ukupno dugoročne obveze (AOP 095)	0	100,00	2.080.931	100,00	0,00

## Struktura dugoročnih obveza



-  Obveze (grupa)
-  Zajmovi, depoziti i sl. (grupa)
-  Obveze (povezana društva)
-  Zajmovi, depoziti i sl. (povezana društva)
-  Obveze za zajmove, depozite i sl.
-  Obveze prema bankama i sl. institucijama
-  Obveze za predujmove
-  Obveze prema dobavljačima
-  Obveze po vrijednosnim papirima
-  Ostale dugoročne obveze
-  Odgođena porezna obveza

***Dugoročne obveze za primljene robe i usluge***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza za primljene robe i usluge.

***Dugoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog***

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

***Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama***

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 2.080.931 kn.

***Dugoročne obveze za predujmove***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo obaveza za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je duži od godine dana.

***Dugoročne obveze po vrijednosnim papirima***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza po vrijednosnim papirima.

***Ostale dugoročne obveze***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ostalih dugoročnih obveza.

***Odgođena porezna obveza***

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročne obveze po osnovi odgođene porezne obveze.

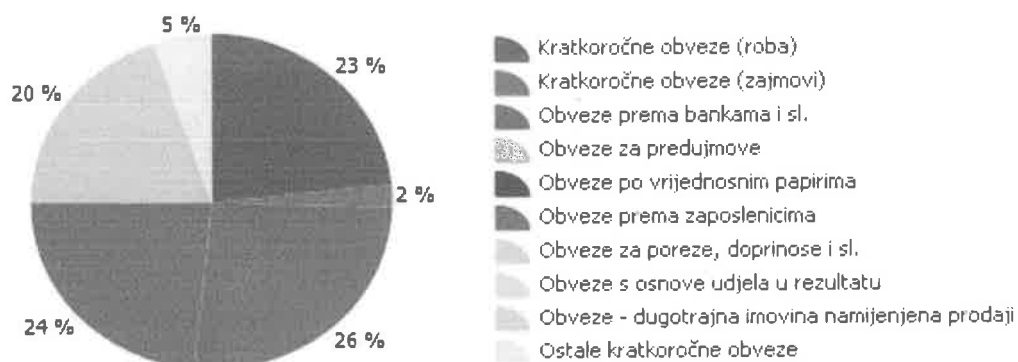
***Bilješka br. 25******Kratkoročne obveze***

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospelja kraćim od godinu dana. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 2.153.767 kn.

Tablica 29. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	2018	%	2019	%	Indeks
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe (AOP 108)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe (AOP 109)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (AOP 110)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom (AOP 111)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 112)	0	0,00	47.700	2,21	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (AOP 113)	0	0,00	560.301	26,01	-
Obveze za predujmove (AOP 114)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze prema dobavljačima (AOP 115)	460.423	31,13	502.643	23,34	109,17
Obveze po vrijednosnim papirima (AOP 116)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze prema zaposlenicima (AOP 117)	504.198	34,08	506.718	23,53	100,50
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 118)	391.669	26,48	424.471	19,71	108,37
Obveze s osnove udjela u rezultatu (AOP 119)	0	0,00	0	0,00	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji (AOP 120)	0	0,00	0	0,00	-
Ostale kratkoročne obveze (AOP 121)	122.899	8,31	111.934	5,20	91,08
<b>Ukupno kratkoročne obveze (AOP 107)</b>	<b>1.479.189</b>	<b>100,00</b>	<b>2.153.767</b>	<b>100,00</b>	<b>145,60</b>

## Struktura kratkoročnih obveza





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

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 502.643 kn. Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

### ***Kratkoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog***

Ukupne kratkoročne obveze po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog iznosile su 47.700 kn.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

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

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 560.301 kn.

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

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

### ***Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima***

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

### ***Kratkoročne obveze prema zaposlenicima***

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene neto plaće, naknade i slične obveze. Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 506.718 kn.

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

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obračunate, a neplaćene obveze. Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 424.471 kn.

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

Kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu odnose se na obračunate, a neplaćene obveze vezane za obvezu isplate dobiti povezanim društvima. Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu.

### ***Kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji***

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

### ***Ostale kratkoročne obaveze***

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 111.934 kn.

### **Bilješka br. 26**

#### **Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u visini od 218.001 kn.

Dijelom se odnose na obračunane troškove koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, a dijelom na kapitalne transfere, odnosno novčana sredstva kojima je Grad Makarska financirao Društvo za uređenje prostora za smještaj pokretnog postrojenja za usitnjavanje, presanje i baliranje komunalnog otpada na području Grada u iznosu 47.379 kuna, nabavu i ugradnju kontejnera u iznosu 2.207 kuna te nabavu električnog vozila za prikupljanje otpada u iznosu 71.667 kuna.

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja državnih potpora obavlja se prema odredbama MRS 20 po dobitnom pristupu, što znači da se potpore priznaju u prihod kroz razdoblja u kojima se troškovi priznaju kao rashod – amortizacijom dugotrajne materijalne imovine. U 2019. godini s te osnove obračunate su potpore u iznosu 46.733 kuna.

**Bilješka br. 27****Izvanbilančni zapisi**

U izvanbilančnoj evidenciji Društva na dan 31.12.2019. godine evidentiran je iznos od 200.778 kuna, a od kojega se 82.658 kuna odnosi na tuđu imovinu na korištenju (operativni leasing), 118.000,00 kuna na dane garancije, te 120 kuna na primljenu tuđu ambalažu na korištenju.

**VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA****Objava financijskih izvještaja**

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja prihvatila financijske izvještaje za 2019. godinu i odobrila njihovu objavu.

Voditelj računovodstva:

Jakov Lovreta



Direktor:

Željko Bagarić

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