

„NASADI“ d.o.o.
Perivoj V.Nazora 1
23000 Zadar
MB: 03144887
OIB:76576861981
Broj: 386-1/14

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
DRUŠTVA ZA 2013.godinu**

Zadar, ožujak 2014.

Nasadi d.o.o. Zadar je društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je pod nazivom Nasadi, usluge održavanja javnih površina, groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u veljači 1996. godine, te se vodi pod brojem MBS 060005060. Sjedište Društva nalazi se u ulici Perivoj Vladimira Nazora 1, Zadar, matični broj je 03144887, OIB 76576861981.

Osnovne djelatnosti Društva prema upisu u sudski registar su:

- uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i rasada
- rezanje, oblikovanje i obrada kamena
- završni građevinski radovi
- trgovina na veliko cvijećem i sadnicama
- trgovina na malo cvijećem
- ost. trgovina na malo u spec. prodavaonicama
- održavanje javnih površina
- održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova
- krajobrazno projektiranje (planiranje i projektiranje vrtova, parkova, sportskih terena i drugih zelenih površina)

Osnivač tvrtke je Grad Zadar koji je vlasnik 100 %-tnog udjela. Temeljni (upisani) kapital Društva na dan 31.12.2013. godine iznosi 8.799.300,00 kn.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Društva Lenko Ugrinić.

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo je zapošljavalo 123 radnika, dok je na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo imalo 110 zaposlenih.

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja objavljenim u „Narodnim novinama“ br. 30/2008. i 12/2009, propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom načela povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca srednji tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2012.godine	1 EUR = 7,545624 HRK
31. prosinca 2013.godine	1 EUR = 7,637643 HRK

Financijski izvještaji pripremljeni su na principu da Društvo vremenski neograničeno posluje i da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Sadržaj računa dobiti i gubitka napravljen je po metodi prirodnih vrsta troškova.

a) Prihodi

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 15 – Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za iskazane trgovačke popuste i rabate, koji su odobreni prilikom prodaje/pružanja usluge. Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti u društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihodi proistječeću iz redovne aktivnosti društva kao što su:

- prihodi od prodaje proizvoda i robe,
- prihodi od pružanja usluga,
- prihodi od kamata

Prihodi prema HSF – 15 iskazuju se kao:

1. Poslovni prihodi (prihodi iz poslovne aktivnosti)
2. Financijski prihodi
3. Izvanredni – ostali prihodi

Hrvatskim standardom finansijskog izvješćivanja 14 – državne potpore treba priznati kao prihod tijekom razdoblja i sustavno povezati s troškovima koje trebaju nadoknaditi. Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaje se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava. Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne finansijske podrške bez dalnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

U okviru ostalih (izvanrednih) prihoda iskazuju se iznosi prihoda koji su povezani sa prihodima od redovnih aktivnosti no ne proizlaze iz prodaje proizvoda, robe odnosno usluga.

b) Rashodi

Rashodi (HSFI 16) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, ali ne ono u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Rashodi prema HSF – 16 iskazuju se kao:

1. Poslovni rashodi
2. Financijski rashodi
3. Izvanredni – ostali rashodi

U financijske rashode evidentiraju se kamate i negativne tečajne razlike.

Izvanredni – ostali rashodi su rashodi koji su povezani sa redovnim aktivnostima, ali se odvajaju jer nisu izravno u vezi sa rashodima nastalim prodajom proizvoda, robe odnosno obavljanjem usluga.

BILANCA

c) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina prema HSF 6 iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. Prilikom nabave sredstva dugotrajne materijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećaju se za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Stavke imovine povlače se iz upotrebe i rashoduju kada se od njih ne očekuju buduće ekonomске koristi. Kod evidencije rashodovanja dugotrajne materijalne imovine svi rashodi koji proizlaze iz rashodovanja terete prihode tekućeg obračunskog razdoblja.

Za sredstva dugotrajne materijalne imovine obračunava se amortizacija u procijenjenom vijeku trajanja linearnom metodom. Društvo primjenjuje porezno dopuštene stope amortizacije koje propisuje Zakon o porezu na dobit čl.12. st. 5.

Procijenjeni vijek uporabe materijalne imovine i stope amortizacije je kako slijedi:

Opis	Amortizacijski vijek	Stopa amortizacije
Građevinski objekti (zgrade)	20 god.	5,00 %
Postrojenja i oprema	4 god.	25,00 %
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4 god.	25,00 %
Osobni automobili	5 god.	20,00 %
Računalna oprema	2 god.	50,00 %

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

d) Zalihe

Zalihe sirovina , materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuju se u poslovnim knjigama kao:

- pribavljanje po stvarnim troškovima nabave,
- utrošak primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Zalihe se iskazuju po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovackog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Obračun proizvodnje utvrđuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 – Zalihe. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po cijeni proizvodnje koju čine materijal izrade, plaće radnika na izradi (u proizvodnji) i opći troškovi proizvodnje. Proizvodnja u tijeku evidentira se prema stvarnim troškovima.

Troškovi proizvodnje – tzv. uskladištivi troškovi priznaju se u rashode poreznog razdoblja tek kada su zalihe prodane. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe trgovačke robe bilježe se po trošku nabave , a obračun utroška po metodi prosječne ponderirane cijene. Bruto vrijednost zaliha umanjuje se za uračunatu razliku u cijeni i uračunani PDV.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

e) Potraživanja

Potraživanje od kupaca, zaposlenika i članova društva, države i drugih institucija i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti sukladno sklopljenom ugovoru, odnosno odluci o isplati. Vrijednosno usklađenje potraživanja provodi se kad se za pojedino potraživanje ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju da je mogućnost naplate dvojbena, a primitak prihoda neizvjestan.

Vrijednosno usklađenje provodi se kada postoji objektivan dokaz o umanjenju.

Prema HSFI 11, objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje:

- a) značajne financijske poteškoće dužnika,
- b) nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja ili
- c) zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije.

Ako je za potraživanje od kupaca nastupila zastara, ili je nedvojbeno da se potraživanje neće naplatiti (kupac je u likvidaciji ili više ne postoji) provedet će se otpis ovog potraživanja ali kao porezno nepriznati rashod, pod pretpostavkom da u prethodnim godinama nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje ovog potraživanja kao porezno priznati trošak.

f) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razgraničenje troškova nastaje kad se obračunsko razdoblje njihova obračunavanja ili plaćanja ne poklapa s obračunskim razdobljem na koje se oni odnose.

Aktivnim razgraničenjem troškova postiže se objektivno alociranje troškova na obračunska razdoblja na koja se i odnose sukladno načelu nastanka događaja.

g) Novac u banci i blagajni

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu u blagajni , čekove, novac na računima u bankama i deviznom računu u banci. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

h) Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

i) Rezerviranja

Sukladno Hrvatskom standardu finansijskog izvještavanja 13 – Obveze rezerviranja, rezerviranja se priznaju:

- a) kada društvo ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- b) kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- c) kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti

Rezerviranja po toj osnovi ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem je donesena pravomoćna presuda.

j) Obveze

Obveza je sadašnja obveza društva, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od ovih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

k) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgodeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Društvo utvrđuje da u svojem poslovanju ima naplate prihoda koji će se obračunavati u prihod budućih razdoblja, odnosno postoje izdane fakture – obračuni kamata za koje postoji neizvjesnost naplate.

Vremenskim razgraničenjem mogu se smatrati i državne potpore. Državne potpore povezane s imovinom, prema HSFI 14 – Vremenska razgraničenja iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihod ili odbitne stavke pri izračunavanju vrijednosti imovine.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

AKTIVA

Bilješka br.1.

Dugotrajna imovina (pozicija bilance B.)

Dugotrajna imovina sastoji se od:

- nematerijalne imovine
- materijalne imovine
- dugotrajne finansijske imovine
- potraživanja
- odgođena porezna imovina

Opći kriterij za ragraničenje imovine na dugotrajnu i kratkotrajnu je korisni vijek trajanja:

do godine dana	= kratkotrajna imovina
više od godine dana	= dugotrajna imovina

Prema HSFI 6 –Dugotrajna imovina amortizira se ona imovina za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja tj. duže od jedne godine.

DUGOTRAJNA IMOVINA

Red. br.	Pozicija	31.12.2012.	%	31.12.2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	-	-	-	-	-
II	MATERIJALNA IMOVINA	11.282.519,10	100,00	10.588.584,55	100,00	93,85
1.	Zemljište	7.039.830,99	62,39	7.039.830,99	66,48	100,00
2.	Gradevinski objekti	2.711.269,93	24,03	2.385.682,26	22,53	87,99
2.	Postrojenja i oprema	191.535,71	1,70	121.184,45	1,15	63,27
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.339.882,47	11,88	1.037.886,85	9,80	77,46
5.	Predujmovi za materijalnu imovinu	-	-	-	-	-
6.	Materijalna imovina u pripremi	-	-	4.000,00	0,04	-
III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	500,00	-	500,00	-	100,00
IV	POTRAŽIVANJA	-	-	-	-	-
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	-	-	-	-	-
	DUGOTRAJNA IMOVINA	11.283.019,10	100,00	10.589.084,55	100,00	93,85

Dugotrajna imovina smanjena je za 693.934,55 kn u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 6,15%.

Obračun amortizacije za pojedine skupine sredstava materijalne imovine provodi se po godišnjim stopama kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.

Bilješka br.2.

Nematerijalna imovina (pozicija bilance B.I.)

Ova pozicija bilance je prazna.

Bilješka br.3.**Materijalna imovina** (pozicija bilance B.II)

Materijalna imovina i dugotrajna finansijska imovina:

Opis	Nabavna vrijednost 01.01.2013.	Povećanje	Smanjenje rashod, prodaja, prijenos	Nabavna vrijednost 31.12.2013.	Ispravak vrijednosti	Neto knjig.vrijed. 31.12.2013.
Zemljište	7.039.830,99	-	-	7.039.830,99	-	7.039.830,99
Građevinski objekti	7.865.703,40	19.962,63	152.388,81	7.733.277,22	5.347.594,96	2.385.682,26
Postrojenja i oprema	923.029,60	58.250,09	77.058,28	904.221,41	783.036,96	121.184,45
Alati,pog.inventar	2.138.876,78	179.865,92	61.514,90	2.257.227,80	1.907.049,22	350.178,58
Transportna sredstva	7.401.345,22	241.726,55	-	7.643.071,77	6.955.363,50	687.708,27
Mat.imov.u pripr.	-	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00
Sudjelujući interesi	500,00	-	-	500,00	-	500,00
UKUPNO:	25.369.285,99	503.805,19	290.961,99	25.582.129,19	14.993.044,64	10.589.084,55

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2013.godine iznosi 25.582.129,19 kn, umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu od 14.993.044,64 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 10.589.084,55 kn.

Građevinski objekti i oprema otpisani su sa 80,88 %. Zemljište ima neograničen vijek trajanja i ne amortizira se.

Bilješka br. 4.**Dugotrajna finansijska imovina** (pozicija bilance B.III.)

Trgovačko društvo „ Nasadi“ d.o.o. je potraživanje od Košarkaškog kluba Zadar u iznosu od 504,10 kn izjavom od 09. siječnja 2012. godine dalo suglasnost da se navedeno potraživanje pretvori u ulog (dionice) u K.K. Zadar, športsko dioničko društvo sukladno odredbama članka 44. st. 3. točka 5. Zakona o športu. Zamjenom potraživanja vjerovnik „Nasadi“ d.o.o. stekao je dvije (2) dionice K.K. Zadar s.d.d. nominalnog iznosa 250,00 kn, što iznosi 500,00 kn.

Bilješka br. 5.**Potraživanja** (pozicija bilance B.IV.)

Ova pozicija bilance je prazna.

Bilješka br.6.**Odgodjena porezna imovina** (pozicija bilance B.V.)

Ova pozicija bilance je prazna.

Bilješka br.7.**Kratkotrajna imovina** (pozicija bilance C.)

U ukupnoj aktivi Društva zastupljenost kratkotrajne imovine u 2013.godini iznosi 34,74 %, a u 2012.godini 31,53 %.

Red .br.	Pozicija	31.12.2012.	%	31.12.2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	ZALIHE	2.281.384,70	43,47	3.146.495,79	55,62	137,92
1.	Sirovine i materijal	36.446,29	0,69	44.482,24	0,78	122,05
2.	Proizvodnja u tijeku	71.475,60	1,36	78.562,52	1,39	109,92
3.	Gotovi proizvodi	2.051.942,08	39,10	2.858.428,69	50,53	139,30
4.	Trgovačka roba	121.520,73	2,32	165.022,34	2,92	135,80
II	POTRAŽIVANJA	2.276.823,54	43,39	2.001.266,38	35,38	87,90
1.	Potraživanja od kupaca	2.061.094,36	39,28	1.929.657,07	34,11	93,62
2.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	21.195,11	0,40	20.335,94	0,36	95,95
3.	Potraživanja od države i drugih institucija	194.534,07	3,71	51.273,37	0,91	26,36
4.	Ostala potraživanja	-	-	-	-	-
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	383.184,36	7,30	-	-	-
IV	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	306.313,96	5,84	509.248,10	9,00	166,25
	KRATKOTRAJNA IMOVINA	5.247.706,56	100,00	5.657.010,27	100,00	107,80

Kratkotrajna imovina povećana je za 409.303,71 kn odnosno 7,80%. Najveću zastupljenost u strukturi kratkotrajne imovine čine zalihe, a one su za 37,92% veće u odnosu na prethodnu godinu. Novac u banci i blagajni povećan je za 202.934,14 kn odnosno za 66,25%. Potraživanja su smanjena za 12,10% u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br. 8.**Zalihe** (pozicija bilance C.I.) (HSFI - 10)

Zalihe proizvodnje u tijeku, gotovih proizvoda i trgovačke robe iskazuju se na način kako je prikazano u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka d). Zalihe.

U 2013.godini zalihe su povećane za 865.111,09 kn odnosno 37,92 %.

Zalihe gotovih proizvoda :

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Index
Proizvodi na sklad. Rasadnik- sadnice, cvjećarna	335.932,78	253.280,17	75,40
Proizvodi na skladištu - grobnice	1.716.009,30	2.605.148,52	151,81
U k u p n o	2.051.942,08	2.858.428,69	139,30

U 2013.godini povećale su se zalihe gotovih proizvoda za 39,30% u odnosu na 2012.godinu, zalihe sadnica smanjile su se za 24,60 % što nominalno iznosi 82.652,61 kn, a zalihe grobničke povećale su se za 51,81% odnosno nominalno 889.139,22 kn.

Bilješka br.9.**Potraživanja** (pozicija bilance C.II.)

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija iskazuju se prema nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i umanjena za ispravak spornih – utuženih potraživanja.

Red. br.	Pozicija	31.12.2012.	%	31.12.2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Potraživanja od kupaca	2.061.094,36	90,52	1.929.657,07	96,42	93,62
2.	Potraživanja od zaposlenika i čl.poduzetnika	21.195,11	0,93	20.335,94	1,02	95,95
3.	Potraživanja od države i dr. institucija	194.534,07	8,55	51.273,37	2,56	26,36
4.	Ostala potraživanja	-	-	-	-	-
	POTRAŽIVANJA	2.276.823,54	100,00	2.001.266,38	100,00	87,90

Iskazana svota ukupnih potraživanja u bilanci na dan 31.12.2013.godine iznosi 2.001.266,38 kn i za 12,10% je manja u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca u 2013. godini iznose 1.929.657,07 kn i za 6,38% su manja od iskazanih potraživanja prethodne godine. Procjenom neizvjesnosti naplate potraživanja od kupaca donijeta je odluka da se obavi vrijednosno usklađenje za utužena potraživanja u 2013. godini u iznosu od 322.074,48 kn. Stvarna potraživanja uvećavaju se za iznos utuženih i ispravljenih potraživanja u vrijednosti od 283.305,59 kn, te ukupna potraživanja od kupaca iznose 2.212.962,66 kn.

Potraživanja od države u 2013.godini iznose 51.273,37 kn i za 73,64% su manja u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na potraživanja od HZZO-a i za porez na dodanu vrijednost.

Bilješka br.10.

Novac u banci i blagajni (pozicija C.IV.)

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u bilanci obuhvaćaju novac na računima u banci,deviznom računu, gotovinu u blagajni i čekove.

Novčana imovina sastoji se od slijedećih oblika:

Opis	31.12.2012.	%	31.12.2013.	%	Index
Žiro račun u bankama	262.729,66	85,77	327.170,42	64,25	124,53
Glavna blagajna	1.796,43	0,59	2.050,80	0,40	114,16
Blagajna čekova	5.680,62	1,85	-	-	-
Devizni račun	36.107,25	11,79	180.026,88	35,35	498,59
Porto blagajna (poštanske vrijednosnice)	-	-	-	-	-
UKUPNO:	306.313,96	100,00	509.248,10	100,00	166,25

Novac u banci i blagajni je za 66,25 % veći u 2013.godini u odnosu na 2012.godinu.

Bilješka br.11.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi (pozicija u bilanci D)

Obračunati prihodi nedospjeli na naplatu i plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 37.598,98 kn. Obračunati prihodi nedospjeli na naplatu odnose se na izradu projektne dokumentacije za izgradnju novog gradskog groblja Zadar i iznose od 32.000,00 kn i bit će iskazani kao troškovi u 2014.godini.

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 5.598,95 kn odnose se na iznose plaćene u tekućem razdoblju za troškove osiguranja, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Razgraničenje troškova nastalo je jer se obračunsko razdoblje njihova obračunavanja i dozvake sredstava za njihovo plaćanje ne poklapa sa obračunskim razdobljem na koje se oni odnose.

Vrijednost ukupne aktive Bilance na dan 31.12.2013.godine iznosi 16.283.693,77 kn i manja je za 358.585,82 kn od stanja iskazanog 31.12.2012.godine.

Bilješka br.12.

Izvanbilančni zapisi (pozicija u bilanci F)

Ova pozicija u bilanci iznosi 29.112,59 kn, a odnosi se na robu na konsignaciji.

PASIVA

Red .br.	Pozicija	31.12.2012.	%	31.12.2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
A	KAPITAL I REZERVE	9.706.485,74	58,32	9.764.532,98	59,97	100,60
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.799.300,00	52,87	8.799.300,00	54,04	100,00
II	REZERVE IZ DOBITI	861.527,30	5,18	907.185,74	5,57	105,30
III	DOBIT POSLOVNE GODINE	45.658,44	0,27	58.047,24	0,36	127,13
B	REZERVIRANJA	80.000,00	0,48	80.000,00	0,49	100,00
C	DUGOROČNE OBVEZE	895.253,87	5,38	786.647,74	4,83	87,87
1.	Obveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	895.253,87	5,38	786.647,74	4,83	87,87
D	KRATKOROČNE OBVEZE	4.380.066,99	26,32	4.179.854,50	25,67	95,43
1.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	353.125,85	2,12	450.374,93	2,77	127,54
2.	Obveze za predujmove	132.944,00	0,80	-	-	-
3.	Obveze prema dobavljačima	3.077.837,22	18,50	2.667.958,16	16,38	86,68
4.	Obveze prema zaposlenicima	539.523,69	3,24	576.543,70	3,54	106,86
5.	Obveze prema poreze, doprin. i sl.davanja	273.236,23	1,64	481.577,71	2,96	176,25
6.	Ostale kratkoročne obveze	3.400,00	0,02	3.400,00	0,02	100,00
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	1.580.472,99	9,50	1.472.658,55	9,04	93,18
F	UKUPNA PASIVA	16.642.279,59	100,00	16.283.693,77	100,00	97,85

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2013. godine iznosi 9.764.532,98 kn i na nivou je prethodne godine. Pasiva u tekućoj godini smanjena je za 358.585,82 kn, u odnosu na 2012.godinu. Rezerve iz dobiti povećane su za pripisanu dobit nakon oporezivanja iz 2012.godine u iznosu od 45.658,44 kn.

Bilješka br. 13.**Kapital i rezerve** (pozicija bilance A)

Kapital i rezerve u tekućoj godini čine 59,97 %, a u 2012.godini 58,32 % pasive Društva.

KAPITAL I REZERVE

Red. br.	Pozicija	31.12.2012.	%	31.12.2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.799.300,00	90,65	8.799.300,00	90,11	00,00
II	REZERVE IZ DOBITI	861.527,30	8,88	907.185,74	9,29	105,30
III	Dobit poslovne godine	45.658,44	0,47	58.047,24	0,60	127,13
	KAPITAL I REZERVE	9.706.485,74	100,00	9.764.532,98	100,00	100,60

Bilješka br.14.**Temeljni (upisani kapital)** (pozicija bilance A.I.)

Kapital Društva registriran na Trgovačkom sudu iznosi 8.799.300,00 kn. Kapital čini 54,04% u sastavu pasive u tekućoj godini, odnosno 52,87% u 2012.godini.

Dobitak nakon oporezivanja u 2013.godini iznosi 58.047,24 kn. O uporabi ovog dobitka odlučuje Skupština Društva.

Bilješka br.15.**Rezerviranja** (pozicija bilance B.)

Rezerviranja iznose 80.000,00 kn, a odnose se na rezerviranje troškova po započetom sudskom sporu u visini utužene svote.

Bilješka br. 16.

Dugoročne i kratkoročne obveze (pozicija bilance C i D)

Stanje i sastav obveza

Opis	Stanje 31.12.2012.	Udio u dugovima %	Stanje 31.12.2013.	Udio u dugovima (%)	Index
1. Dugoročne obveze:	895.253,87	16,97	786.647,74	15,84	87,87
2.Kratkoročne obveze:	4.380.066,99	83,03	4.179.854,50	84,16	95,43
Dobavljači	3.077.837,22	58,34	2.667.958,16	53,72	86,68
Obveza za predujmove	132.944,00	2,52	-	-	-
Obveza prema zaposlenicima	539.523,69	10,23	576.543,70	11,61	106,86
Porezi, doprinosi i sl. davanja	273.236,23	5,18	481.577,71	9,69	176,25
Obveze prema bankama i dr. finansijskim institucijama	353.125,85	6,69	450.374,93	9,07	127,54
Ostale kratkoročne obveze	3.400,00	0,07	3.400,00	0,07	100,00
3. UKUPNO:	5.275.320,86	100,00	4.966.502,24	100,00	94,15

Dugoročne obveze odnose se na:

(kn)

Opis	Stanje na dan 31.12.2013.	Rok isplate
Financ.leasing teretno vozilo DACIA ZD 534 GC	3.037,87	02.03.2015.
Financ.leasing spec.vozilo – kiper s kranom ZD 789 GG	97.458,84	01.07.2015.
Financ.leasing KIOSK – Cvjećarnica	17.471,87	01.09.2015.
Finansijski leasing - plastenik	181.355,60	02.05.2017.
Finansijski leasing – višenamjensko komunalno vozilo sa zimskom opremom i opremom za zelenilom ZD 796 GP	240.878,97	11.12.2017.
Finansijski leasing – priključak za čišćenje, usisavanja i pometanje otpada	53.827,59	01.02.2016.
Finansijski leasing – vozilo za prijevoz pokojnika ZD 386 HN	192.617,00	03.12.2018.
UKUPNO:	786.647,74	

Pregled dospijeća **kratkoročnih obveza** (kratkoročni dio dugoročnog kredita) prema bankama i drugim finansijskim institucijama

(kn)

Opis	Dospjeva u 2014.
Financijski leasing specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada ZD 748 FV	31.053,43
Financ.leasing teretno vozilo DACIA ZD 534 GC	11.709,96
Financ.leasing spec.vozilo – kiper s kranom ZD 789 GG	161.179,09
Financ.leasing KIOSK – Cvjećarnica	22.114,34
Financijski leasing - plastenik	66.150,70
Financijski leasing – višenamjensko komunalno vozilo sa zimskom opremom i opremom za zelenilom ZD 796 GP	73.760,84
Financijski leasing – priključak za čišćenje, usisavanja i pometanje otpada	43.006,65
Financijski leasing – vozilo za prijevoz pokojnika ZD 386 HN	41.399,92
UKUPNO:	450.374,93

Najveću zastupljenost u strukturi obveza u 2013.godini čine dobavljači sa 53,72%. Obveze prema dobavljačima smanjene su za 13,32% u odnosu na 2012. godinu, a najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučene grobnice.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose 481.577,71 kn i za 76,25% su veće u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2013. godine koja će biti isplaćena u siječnju 2014.godine.

Bilješka br. 17.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (pozicija u bilanci E)

Ova pozicija u 2013.godini iznosi 1.472.658,55 kn od čega 27.722,95 kn za obračunate kamate i 1.459.050,37 kn na prihod budućeg razdoblja.

Ova pozicija odnosi se na primljene potpore za uređenje groblja, izradu projektne dokumentacije za izgradnju Novog Gradskog groblja, primljene potpore za dogradnju Upravne zgrade i sanitарne grupe na Gradskom groblju Zadar.

Sa računovodstvenog aspekta potpore povezane s materijalnim sredstvima koja se amortiziraju raspoređuju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva. To znači da se primjenjuje odgođeno priznavanje prihoda dok se ne pojave troškovi amortizacije.

Državne potpore treba priznati kao prihode, prihodi se priznaju tijekom razdoblja uz sučeljavanje s povezanim troškovima.

Potpore vezane za sredstva prezentiraju se u bilanci knjiženjem potpora kao odgođenih prihoda (HSFI - 14).

U 2013.godini izvršen je prijenos sa odgođenih prihoda u prihode od potpora u iznosu od 232.120,51 kn, od čega se 149.822,16 kn odnosi na prihode od potpora za izgradnju Novog gradskog groblja.

Bilješka br.18.

Izvanbilančni zapisi (pozicija u bilanci G)

Ova pozicija u bilanci iznosi 29.112,59 kn , a prikazuje obveze za robu primljenu na konsignaciju koja nije imovina Društva nego se vodi samo evidentno.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Prihodi i rashodi iskazani su u računu dobiti i gubitka prema načelu nastanka poslovnog događaja i evidentirani su svi prihodi i rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje.

Rashodi (HSFI -16) se iskazuju kao:

1. Rashodi iz redovnog poslovanja
 1. Poslovni rashodi
 2. Financijski rashodi
 3. Izvanredni - ostali rashodi

Prihodi (HSFI-15) se iskazuju kao:

1. Prihodi iz redovnog poslovanja:
 1. Poslovni prihodi
 2. Financijski prihodi
 3. Izvanredni - ostali prihodi

Bilješka br.19.

Ukupni prihodi (pozicija IX. Računa dobiti i gubitka)

STRUKTURA PRIHODA

Red. br.	Pozicija prihoda	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
	POSLOVNI PRIHODI	16.281.462,35	94,18	16.977.550,68	94,54	104,28
1.	Prihodi od prodaje	15.873.482,78	91,82	16.745.430,17	93,25	105,49
2.	Ostali poslovni prihodi	407.979,57	2,36	232.120,51	1,29	56,90
	FINANCIJSKI PRIHODI	56.757,35	0,32	31.378,64	0,17	55,29
	IZVANREDNI – OSTALI PRIHODI	950.000,00	5,50	950.000,00	5,29	100,00
	UKUPNI PRIHODI	17.288.219,70	100,00	17.958.929,32	100,00	103,88

Ukupni prihodi su za 3,88% veći u tekućoj godini u odnosu na 2012.godinu, što nominalno iznosi 670.709,62 kn.

Bilješka br.20.

Poslovni prihodi (pozicija I. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija poslovnih prihoda	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje	15.873.482,78	97,49	16.745.430,17	98,63	105,49
2.	Ostali poslovni prihodi	407.979,57	2,51	232.120,51	1,37	56,90
	UKUPNO:	16.281.462,35	100,00	16.977.550,68	100,00	104,28

Ukupni poslovni prihodi su za 4,28% veći u tekućoj godini u odnosu na 2012.godinu što nominalno iznosi 696.088,33 kn. Prihodi od redovne djelatnosti Društva u 2013.godini iznose 16.745.430,17 kn i za 5,49% su veći u odnosu na 2012.godinu.

Unutar pozicije ostali poslovni prihodi Društvo je iskazalo prihode s naslova potpora u visini od 232.120,51 kn.

Bilješka br.21.**Financijski prihodi** (pozicija III. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija financijski prihodi	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Kamate	54.381,80	95,81	28.396,00	90,49	52,22
2.	Pozitivne tečajne razlike	2.375,55	4,19	2.982,64	9,51	125,56
	UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	56.757,35	100,00	31.378,64	100,00	55,29

Financijski prihodi su za 44,71% manji u 2013.godini u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od kamata u 2013.godini iznose 28.396,00 kn, a odnose se na kamate po viđenju, oročenju sredstava kod banaka i naplaćenu kamatu od kupaca i za 47,78% su manji u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.22.**Izvanredni – ostali prihodi** (pozicija VII. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija izvanredni - ostali prihodi	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
	UKUPNO IZVANREDNI – OSTALI PRIHODI	950.000,00	100,00	950.000,00	100,00	100,00

Izvanredni – ostali prihodi iznose 950.000,00 kn i na nivou su ostvarenih u 2012. godini, u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju sa 5,29%.

Bilješka br.23.**Ukupni rashodi** (pozicija X. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija rashoda	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	17.140.083,75	99,62	17.715.637,02	99,44	103,36
2.	Financijski rashodi	65.132,13	0,38	99.713,97	0,56	153,09
3.	Izvanredni – ostali rashodi	-	-	-	-	-
	UKUPNI RASHODI	17.205.215,88	100,00	17.815.350,99	100,00	103,55

Ukupno ostvareni rashodi u 2013.godini su za 3,55% veći u odnosu na ostvarene u istom razdoblju prethodne godine. U strukturi ukupno ostvarenih rashoda poslovni rashodi sudjeluju sa 99,44%, financijski sa 0,56%.

Bilješka br.24.**Poslovni rashodi** (pozicija II. Računa dobiti i gubitka)

Poslovni rashodi sudjeluju sa 99,44% unutar strukture ukupno ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, te je njihova struktura u 2012. i 2013.godini bila sljedeća:

Red. br.	Pozicija poslovnih rashoda	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i got.proizvoda	-944.865,26	-5,51	-813.573,53	-4,59	86,10
2.	Materijalni troškovi	7.132.102,85	41,61	7.101.188,17	40,08	99,57
3.	Troškovi osoblja	8.003.472,89	46,69	8.504.037,43	48,00	106,25
4.	Amortizacija	1.245.861,47	7,27	1.197.666,98	6,76	96,13
5.	Ostali troškovi	1.275.646,42	7,44	1.374.959,86	7,76	107,79
6.	Vrijed.usklađ.krat.imovine	391.893,09	2,29	322.074,48	1,82	82,18
7.	Rezerviranja	-	-	-	-	-
8.	Ostali poslovni rashodi	35.972,29	0,21	29.283,63	0,17	81,41
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI	17.140.083,75	100,00	17.715.637,02	100,00	103,36

Poslovni rashodi su za 3,36% veći u 2013.godini u odnosu na 2012.godinu.

Bilješka br.25.

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda (pozicija II.1. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Opis	Vrijednost zaliha na početku (01.01.2013.)	Vrijednost zaliha na kraju (31.12.2013.)
1.	Proizvodnja u tijeku	71.475,60	78.562,52
2.	Gotovi proizvodi	2.051.942,08	2.858.428,69
3.	Ukupno:	2.123.417,68	2.936.991,21
4.	Razlika (povećanje zaliha)		-813.573,53

Zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda povećane su za svotu od 813.573,53 kn u odnosu na početno stanje tekuće godine, što je utjecalo na smanjenje rashoda razdoblja.

Bilješka br.26.

Materijalni troškovi (pozicija II. 2. Računa dobiti i gubitka)

Materijalni troškovi u 2013.godini sudjeluju s 40,08% unutar strukture poslovnih rashoda Društva te iznose 7.101.188,17 kn. Navedena pozicija sastoji se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova sljedeće strukture:

Troškovi sirovina i materijala (pozicija II. točka 2. a) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija sirovina i materijala	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Utrošeni materijal	1.931.284,91	70,08	1.696.281,51	69,64	87,83
2.	Trošak sitnog inventara	72.763,04	2,64	36.986,17	1,52	50,83
3.	Energija	751.828,51	27,28	702.378,86	28,84	93,42
	UKUPNO TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA:	2.755.876,46	100,00	2.435.646,54	100,00	88,38

Troškovi sirovina i materijala u 2013.godini su za 11,62% manji od ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine, a najveće učešće u strukturi utrošenog materijala čine troškovi osnovnog materijala (zemlja, sredstva za prihranu bilja i materijal za izradu vijenaca) koji sudjeluju sa 45,81%, te troškovi dendromaterijala i ostalog biljnog materijala koji sudjeluju sa 19,76%. Ostalo čine troškovi materijala za tekuće održavanje, HTZ opreme, materijal za čišćenje, uredski materijal.

Obračun troškova zaliha sirovina , materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuju primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.(vidjeti sažetak primjenjivanih računovodstvenih politika točka d) Zalihe.

Troškovi energije su za 6,58% manji u 2013.godini u odnosu na 2012.godinu na što su utjecali smanjeni troškovi vode.

Troškovi prodane robe (pozicija II. točka 2 b) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija prodane robe	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prodana roba (pogreb.oprema)	685.732,93	60,23	756.767,21	55,53	110,36
2.	Prodana roba (cvjećarnica)	425.230,46	37,35	385.585,79	28,29	90,68
3.	Prodana roba (cvjeć.-kiosk)	27.500,39	2,42	15.121,88	1,11	54,99
4.	Prodana roba (cvjeć. MIRTA)	-	-	205.310,21	15,07	-
UKUPNO:		1.138.463,78	100,00	1.362.785,09	100,00	119,70

Troškovi prodane robe (pogrebne opreme) su za 10,36% veći u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu.Troškovi prodane robe u cvjećarnici iznose 385.585,79 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 2,17%, troškovi prodane robe u cvjećarnici na tržnici iznose 15.121,88 kn, u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 0,08%, dok troškovi prodane robe u cvjećarnici Mirta iznose 205.310,21 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 1,15%.

Ostali vanjski troškovi (pozicija II. točka 2 c) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali vanjski troškovi	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prijevozne usl., poštanski trošk., trošk.telefona	146.551,95	4,53	145.208,83	4,40	99,08
2.	Vanjske usluge na izradi dobara	1.120.331,38	34,60	1.468.361,21	44,46	131,06
3.	Usluge održavanja i zaštite	739.811,98	22,85	496.585,02	15,04	67,12
4.	Usl. registracije prijev.sredstava	57.066,77	1,76	58.527,85	1,77	102,56
5.	Usluge zakupa	7.800,00	0,24	57.830,39	1,75	741,42
6.	Usluge promidžbe, edukacije	198.059,03	6,12	206.376,05	6,25	104,20
7.	Intelektualne i osobne usluge	400.568,49	12,37	239.571,12	7,25	59,81
8.	Komunalne usluge	487.070,52	15,04	537.700,13	16,28	110,39
9.	Ostale usluge	80.502,49	2,49	92.595,94	2,80	115,02
UKUPNO OSTALI VANJSKI TROŠKOVI		3.237.762,61	100,00	3.302.756,54	100,00	102,01

Ostali vanjski troškovi u 2013.godini su za 2,01% veći u odnosu na 2012.godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih vanjskih troškova imaju troškovi vanjskih usluga na izradi dobara koji sudjeluju sa 44,46%, a odnose se na izgradnju grobnica na Gradskom groblju Zadar.

Bilješka br.27.

Troškovi osoblja (pozicija II. 3. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija troškovi osoblja	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
	UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA	8.003.472,89	100,00	8.504.037,43	100,00	106,25

Troškovi osoblja iznose 8.504.037,43 kn i u strukturi ukupnih rashoda Društva sudjeluju sa 47,73%, za 6,25% su veći u 2013.godini u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br.28.**Amortizacija** (pozicija II. 4. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija amortizacija	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Amortizacija	1.245.861,47	100,00	1.197.666,98	100,00	96,13

Troškovi amortizacije su za 3,87% manji u 2013.godini u odnosu na 2012.godinu. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 6,72%.

Primijenjene stope amortizacije i metode obračuna amortizacije vidjeti u sažetku primjenjivanih računovodstvenih politika točka c) Dugotrajna materijalna imovina.

Bilješka br.29.**Ostali troškovi** (pozicija II. 5. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali troškovi	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Nadoknada trošk., darovi i potpore	832.285,30	65,24	866.900,00	63,05	104,16
2.	Premije osiguranja	131.274,16	10,29	155.069,80	11,28	118,13
3.	Bankarske usluge	49.043,48	3,85	51.058,86	3,71	104,11
4.	Članarine, nadokn. i sl.davanja	46.036,00	3,61	44.871,85	3,26	97,47
5.	Porezi neovisni o posl.rezultatu	4.684,73	0,37	4.948,55	0,36	105,63
6.	Ostali troškovi poslovanja	212.322,75	16,64	252.110,80	18,34	118,74
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI		1.275.646,42	100,00	1.374.959,86	100,00	107,79

Ostali troškovi su za 7,79% veći u 2013.godini u odnosu na 2012. godinu. Najveće učešće u strukturi ostalih troškova imaju troškovi nadoknada, darovi i potpore zaposlenicima koji sudjeluju sa 63,05% i za 4,16% su veći u odnosu na prethodnu godinu na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje troškova prijevoza na posao i s posla zbog povećanja cijena prijevoznih karata i povećanje broja radnika. Troškovi premije osiguranja u strukturi ostalih troškova sudjeluju sa 11,28% i za 18,13% su veći u odnosu na prethodnu godinu.

Nadoknade članovima Nadzornog odbora u bruto iznosu su 82.984,62 kn.

Bilješka br.30.**Vrijednosno usklađenje** (pozicija II. 6. Računa dobiti i gubitka)**Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)** (pozicija II. točka 6 b) Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija vrijed.uskl.krat.imovine	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	391.893,09	100,00	322.074,48	100,00	82,18

Troškovi vrijednosnog usklađenja iznose 322.074,48 kn, a odnose se na potraživanja koja su utužena – pokrenut ovršni postupak.

Bilješka br.31.**Ostali poslovni rashodi** (pozicija II 8. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija ostali poslovni rashodi	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Ostali poslovni rashodi	35.972,29	100,00	29.283,63	100,00	81,41

Ostali poslovni rashodi u 2013. godini iznose 29.283,63 kn i u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 0,17%, a najvećim dijelom odnose se na na odobrene popuste za plaćanja putem potrošačkih kartica, naknadno utvrđene troškove poslovanja iz prethodnih godina i neamortizirani dio rashodovane materijalne imovine.

Bilješka br.32.**Financijski rashodi** (pozicija IV. Računa dobiti i gubitka)

Red. br.	Pozicija financijski rashodi	1-12/2012.	%	1-12/2013.	%	Index 4:2
0	1	2	3	4	5	6
1.	Negativne tečajne razlike	11.229,55	17,24	20.238,19	20,30	180,22
2.	Kamate	53.902,58	82,76	79.475,78	79,70	147,44
	UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	65.132,13	100,00	99.713,97	100,00	153,09

Financijski rashodi u 2013.godini iznose 99.713,97 kn, a odnose se na kamatu po kreditima i negativne tečajne razlike.

Bilješka br.33.**Dobit ili gubitak prije oporezivanja** (pozicija XI. Računa dobiti i gubitka)**Dobit prije oporezivanja** (pozicija XI točka 1. Računa dobiti i gubitka)

Dobit u iznosu od 143.578,33 kn utvrđen je kao razlika ukupnih prihoda i rashoda za 2013.godinu.

Bilješka br. 34.**Dobit ili gubitak razdoblja** (pozicija XIII. Računa dobiti i gubitka)**Dobit razdoblja** (pozicija XIII točka 1. Računa dobiti i gubitka)

Dobit finansijske godine je dobitak nakon oporezivanja. Kod utvrđivanja porezne obveze za 2013.godinu utvrđen je **porez na dobit** u iznosu od 85.531,09 kn, nakon čega proizlazi ostvarena dobit u iznosu od 58.047,24 kn.

Bilješka br. 35.
Sudski sporovi

Na dan 31.12.2013.godine Društvo ima utuženo 283.305,59 kn potraživanja, a prema tvrtci Nasadi d.o.o. Zadar pokrenuti su tužbeni zahtjevi u iznosu od 80.000,00 kn.

Bilješka br. 36.
Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo nikakvih poslovnih događaja koje bi Društvo trebalo objaviti.

