



CONSILIUM REVIZIJA d.o.o. Rijeka
za reviziju i poslovno savjetovanje
MB: 2578158, OIB: 54237956755
Ignacija Henckea 1, 51000 Rijeka
Tel. / Fax. 051 311 073
Tel. 091 54 89 342 / 091 25 01 548
e-mail: consilium.revizija@ri.t-com.hr
Žiro račun IBAN HR9723600001102110393
Zagrebačka banka d.d. Rijeka
www.consilium-revizija.hr

EKOPLUS d.o.o. Viškovo

OIB: 10434882946

Financijski izvještaji

za godinu završenu 31. prosinca 2017.

s Izvještajem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca na dan 31. prosinca 2017. godine	5 - 8
Račun dobiti i gubitka za godinu završenu 31. prosinca 2017.	9 - 10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 - 30

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Temeijem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15,134/15 i 120/16), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama (NN 86/15), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15,134/15 i 120/16). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava Društva:



Josip Dedić, Predsjednik uprave

EKOPLUS d.o.o. Viškovo
Marčelji, Pogled 2/4
51216 Viškovo

07. svibnja 2018. godine

Izvešće neovisnog revizora

Udjeličarima i Upravi društva EKOPLUS d.o.o. Viškovo

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva EKOPLUS d.o.o. Viškovo (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika koji su prikazani na stranicama 5 do 30.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost na pokrenute sporove protiv Društva i to:

- protiv Društva se vodi 8 sporova od strane fizičkih osoba bivših vlasnika zemljišta koji zahtijevaju dodatnu isplatu u iznosu 565 tis. kuna radi provedenog izvlaštenja od strane Društva, Bilješka 10. Temeljem dobivenog mišljenja pravnog zastupnika, Uprava Društva očekuje pozitivan ishod za navedene sporove radi čega nisu učinjena rezerviranja za potencijalne novčane odljeve u navedenom iznosu.
- jedinica lokalne samouprave pokrenula je upravni spor radi potvrde visine komunalne naknade kojom tereti Društvo u mjesečnom iznosu od 562 tis. kuna počevši od ožujka 2017. godine. Društvo je tijekom 2017. godine iskazalo na troškovima tekućeg razdoblja iznos od 350 tis. kuna mjesečno, dok ostatak mjesečnog terećenja osporava, Bilješka 10. Temeljem dobivenog mišljenja pravnog zastupnika, Uprava Društva očekuje pozitivan ishod spora radi čega nisu učinjena dodatna terećenja troškova. U slučaju negativnog ishoda upravnog spora, Društvo može biti terećeno dodatnim troškovima u iznosu 2.120 tis. kuna.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

- Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

U Rijeci, 07. svibnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

 **Consilium
Revizija** ^②
CONSILIUM REVIZIJA d.o.o. za reviziju
i poslovno savjetovanje, R I J E K A

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2017. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		324.742.373	310.623.267
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.	29.469	424.633
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		29.469	424.633
3. Goodwill	006		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4.	324.712.314	310.198.634
1. Zemljište	011		5.538.493	35.510.685
2. Građevinski objekti	012		605.554	150.191.348
3. Postrojenja i oprema	013		23.426	106.182.828
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		-	18.299.973
5. Biološka imovina	015		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi	017		318.544.841	-
8. Ostala materijalna imovina	018		-	13.800
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		590	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		590	-
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-
4. Ostala potraživanja	035		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		-	-

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2017. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		253.779	5.092.720
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		-	27.363
1. Sirovine i materijal	039		-	27.363
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		-	-
5. Predujmovi za zalihe	043		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		39.146	4.962.302
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	5.	-	4.896.390
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		-	5
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6.	39.030	65.907
6. Ostala potraživanja	052		116	-
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		-	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		-	-
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	7.	214.633	103.055
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	8.	93.716	321.022
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		325.089.868	316.037.009
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		-	-

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2017. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	9.	62.555.711	63.030.206
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		52.457.500	52.457.500
II. KAPITALNE REZERVE	069		13.162.314	10.098.212
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		-	-
1. Zakonske rezerve	071		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-	-
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		843	-
1. Zadržana dobit	082		843	-
2. Preneseni gubitak	083		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-3.064.946	474.494
1. Dobit poslovne godine	085		-	474.494
2. Gubitak poslovne godine	086		3.064.946	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	11.	-	300.000
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		-	300.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		-	-
6. Druga rezerviranja	094		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	12.	34.854.067	32.519.771
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		31.261.786	29.717.578
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		3.592.281	2.802.193
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		-	-

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2017. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		1.177.326	4.705.367
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	13.	432.951	1.500.025
7. Obveze za predujmove	114		-	139.534
8. Obveze prema dobavljačima	115	14.	346.874	2.038.460
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	117	15.	230.777	349.413
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	16.	166.724	677.933
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	121		-	2
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	122	17.	226.502.764	215.481.665
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		325.089.868	316.037.009
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		-	-

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	19.	4.206.326	38.526.330
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		-	22.962.916
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		4.206.326	15.563.414
II. POSLOVNI RASHODI (AOP132+133+137+141+142+143+146+153)	131		7.273.967	37.976.882
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		2.090.366	13.066.651
a) Troškovi sirovina i materijala	134	20.	191.084	4.544.037
b) Troškovi prodane robe	135		-	-
c) Ostali vanjski troškovi	136	21.	1.899.282	8.522.614
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		4.597.325	6.438.907
a) Neto plaće i nadnice	138		2.626.826	3.804.376
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		1.285.447	1.687.895
c) Doprinosi na plaće	140		685.052	946.636
4. Amortizacija	141		135.975	16.776.547
5. Ostali troškovi	142	22.	450.301	1.392.777
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		-	-
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		-	-
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		-	300.000
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		-	300.000
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		-	2.000

Račun dobiti i gubitka (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	23.	17.295	526
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		9.039	316
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		8.256	210
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		-	-
10. Ostali financijski prihodi	164		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	24.	14.600	75.480
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		14.053	73.113
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		547	2.367
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		-	-
7. Ostali financijski rashodi	172		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		4.223.621	38.526.856
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		7.288.567	38.052.362
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-3.064.946	474.494
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		-	474.494
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		3.064.946	-
XII. POREZ NA DOBIT	182	26.	-	-
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-3.064.946	474.494
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		-	474.494
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		3.064.946	-

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

1. OPĆI PODACI

Društvo EKOPLUS d.o.o. Viškovo, Pogled 2/4, Marčelji, registrirano je 22.02.2001. godine upisom na Trgovačkom sudu u Rijeci pod MBS 040161049.

Temeljni kapital društva iznosi 52.457.500 kn.

Registrirane djelatnosti Društva su:

- Reciklaža
- Proizvodnja plina, distribucija plina, distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom
- Opskrba parom i toplom vodom
- Tehničko ispitivanje i analiza
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Kupnja i prodaja robe te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Proizvodnja električne energije
- Trgovina na veliko metalnim i nemetalnim ostacima i otpacima i materijalom za reciklažu
- Istraživanje i razvoj sustava gospodarenja otpadom
- Održavanje seminara iz područja gospodarenja otpadom
- Odlaganje komunalnog otpada: obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada te saniranje i zatvaranje odlagališta na temelju posebnih propisa
- Zbrinjavanje otpada
- Oporaba otpada
- Gospodarenje posebnim kategorijama otpada
- Skladištenje otpada
- Prijevoz otpada

Temeljna zadaća Društva je upravljanje županijskim centrom za gospodarenje otpadom „Mariščina“ (u daljnjem tekstu ŽCGO-„Mariščina“)

Društvo ima Skupštinu, Nadzorni odbor i Upravu.

Skupštinu čine članovi Društva (vlasnici), a u nastavku se daje vlasnička struktura društva:

	2016.	2017.
• Primorsko-goranska županija	48,72	48,72
• Grad Rijeka	41,10	41,10
• Komunalno Društvo Čistoća d.o.o.	2,18	2,18
• Općina Viškovo	8,00	8,00
Ukupno	100,00	100,00

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

- Miodrag Šarac, Predsjednik Nadzornog odbora
- Sanjin Vranković, član Nadzornog odbora
- Zvonko Štimac, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Slobodan Juračić, član Nadzornog odbora
- Marina Babić-Brusić, član Nadzornog odbora

Članovi Uprave:

Josip Dedić, Predsjednik uprave, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno

Prosječan broj zaposlenih tijekom tekućeg razdoblja iznosi 38 djelatnika, a u prethodnom razdoblju 25 djelatnika.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Općenito

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske objavljenom u Narodnim novinama (NN 78/15,134/15 i 120/16) te na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama (NN 86/15).

Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2017. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Financijska izvješća Društva su iskazana u kunama (kn) i sve vrijednosti u financijskim izvještajima su zaokružene na najbližu kn.

Imovina i obveze u stranoj valuti denominirane su u kune. Na dan 31. prosinca 2017. godine srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,513648 kn (31. prosinca 2016. godine: 7,557787 kn).

Temeljne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku:

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Troškovi nabave uključuju sve troškove koji se mogu direktno povezati sa dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u periodu kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju unutar ostalih izvanrednih prihoda u računu dobiti i gubitka.

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Amortizacija se počinje obračunavati kada je dugotrajna materijalna imovina raspoloživa i spremna za upotrebu.

Amortizacija se obračunava po sljedećim stopama:

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv:	2017.
	Amort.stopa
Građevinski objekti i zgrade	5%
Odlagališne plohe	5%
Komore za biosušenje	5%
Oprema isparivača, oprema RO jedinice, oprema ultrafiltracije	5%
Rashladni sustav za biosušenje, sustav za otprašivanje	10%
Biofilteri	10%
Mosne dizalice, predusitnjivači	10%
Tračni transporter, usitnjivači	10%
Separatori	10%
Transformatorske stanice (MBO)	5%
Vagarska postaja	5%

Umanjenje vrijednosti materijalne imovine osim goodwill-a

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice Društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvo umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se po metodi troška stjecanja.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Zalihe

Zalihe se sastoje od sirovina i materijala, rezervnih dijelova i trgovačke robe.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj ili neto nadoknadivoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje.

Trošak zaliha evidentira se primjenom prosječnih ponderiranih cijena. Sitni inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrše se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene menagementa.

Novac i ekvivalenti novca

Novac se sastoji od depozita, novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

Kapital i rezerve

Upisani kapital Društva te promjene na kapitalu i rezervama iskazuju se u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i HSFI 12.

Dugoročna rezerviranja

Rezerviranje se priznaje ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili konstruktivnu) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerojatno je da će za podmirenje te obveze biti potreban odljev ekonomskih resursa, te ako je moguće realno procijeniti iznos obveze.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Dugoročne i kratkoročne obveze

Obveze predstavljaju sadašnju obvezu proizašlu iz prošlih transakcija za čije se podmirenje očekuje odljev resursa u budućnosti. Obveze se klasificiraju na dugoročne i kratkoročne obveze. Obaveza se klasificira kao kratkoročna ako se očekuje podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa Društva u okviru roka od 12 mjeseci od datuma Bilance. Sve druge obaveze trebaju se razvrstati kao dugoročne obaveze.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

Primljene potpore

Primljene potpore iskazuju se kao odgođeni prihodi te se priznaju kao prihod na sustavnoj osnovi kroz razdoblja u kojima društvo priznaje rashod zbog kojeg je potporu primilo. Primljene potpore za imovinu Društvo sučeljava sa troškovima amortizacije sukladno točki 15.37 HSFI 15.

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje iskazuju se u neto iznosu umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom izvršenih usluga te predstavljaju iznos fakturiran trećim osobama. Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena odnosno izvršena usluga, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi se u Računu dobiti i gubitka reklasificiraju po prirodnim vrstama.

Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope te dobitke i gubitke od tečajnih razlika. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Porezi

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance. Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 2, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjena i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koje su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostale ključne izvore procjene neizvjesnosti na datum bilance, koje nose značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u okviru naredne financijske godine su slijedeće:

Vijek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. U tijeku 2017. godine nije došlo do izmjene procijenjenog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme odnosno stopa amortizacije.

Fer vrijednost financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja na bazi ranijih iskustava Društva vezano za naplatu potraživanja.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine u 2017. godini bilo je kako slijedi:

	Softver i ostala prava	Ukupna nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost		
Stanje 1. siječnja 2017. godine	60.030	60.030
Povećanja	515.698	515.698
Smanjenja	-	-
Stanje 31. prosinca 2017. godine	575.728	575.728
Ispravak vrijednosti		
Stanje 1. siječnja 2017. godine	30.561	30.561
Trošak amortizacije	120.534	120.534
Smanjenja	-	-
Stanje 31. prosinca 2017. godine	151.095	151.095
Sadašnja vrijednost		
Na dan 31. prosinca 2016. godine	29.469	29.469
Na dan 31. prosinca 2017. godine	424.633	424.633

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne materijalne imovine u 2017. godini bilo je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, alati i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupna materijalna imovina
Nabavna vrijednost	-				
Stanje 1. siječnja 2017. godine	5.538.493	1.191.253	409.810	318.544.841	325.684.397
Povećanja	29.972.192	156.258.535	134.456.446	234.420.686	555.107.859
Smanjenja	-	-	-	(552.965.527)	(552.965.527)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	35.510.685	157.449.788	134.866.256	-	327.826.729
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2017. godine	-	585.699	386.383	-	972.082
Trošak amortizacije za godinu	-	6.672.741	9.983.272	-	16.656.013
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	7.258.440	10.369.655	-	17.628.095
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2016. godine	5.538.493	605.554	23.426	318.544.841	324.712.314
Na dan 31. prosinca 2017. godine	35.510.685	150.191.348	124.496.601	-	310.198.634

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

U veljači 2017. godine Društvo je aktiviralo investiciju te primopredajnim zapisnikom preuzelo na upravljanje građevinske objekte, postrojenja i opremu ŽCGO „Mariščina“ od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost koji je operativno vodio glavninu aktivnosti izgradnje i opremanja. U tijeku je period otklanjanja prijavljenih nedostataka dobavljačima istekom kojeg perioda će se stvoriti uvjeti za konačnu primopredaju. Temeljem primopredajnog zapisnika i procjene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine od strane ovlaštenog sudskog vještaka strojarske i prometne struke od ožujka 2018.godine, ustrojena je analitička evidencija građevinskih objekata, postrojenja i opreme te su utvrđene godišnje amortizacijske stope koje su navedene na stranici 14.

Ukupna obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za 2017.godinu iznosi 16.776.547 kn.

Za financiranje ŽCGO „Mariščina“ primljene su potpore od EU, PGŽ, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Grada Rijeke te Ministarstva zaštite okoliša, a što je evidentirano kao prihod budućeg razdoblja, bilješka 17.

Tijekom 2017.godine izvršeno je sučeljavanje primljenih potpora za imovinu (investicije) sa obračunatom amortizacijom u iznosu 16.776.547 kn sukladno računovodstvenoj politici (dobitni pristup) na način da su za iznos od 13.086.639 kn ukinute primljene potpore u korist ostalih poslovnih prihoda, bilješka 19.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca u zemlji	-	4.896.390
	<u>-</u>	<u>4.896.390</u>

6. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

	31.12.2016.	31.12.2017.
Akontacije poreza na dobit	6.317	1.432
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	32.453	64.475
Ostalo	260	-
	<u>39.030</u>	<u>65.907</u>

7. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2016.	31.12.2017.
Novac na žiro računu	209.776	95.937
Blagajna	4.857	7.118
	<u>214.633</u>	<u>103.055</u>

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Troškovi budućeg razdoblja	93.716	321.022
	<u>93.716</u>	<u>321.022</u>

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

9. KAPITAL I REZERVE

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit/gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.prosinca 2016.	52.457.500	13.162.314	843	(3.064.946)	62.555.711
Pokriće gubitka za 2016.godinu	-	(3.064.102)	(843)	3.064.946	1
Dobit tekuće godine	-	-	-	474.494	474.494
Stanje na dan 31. prosinca 2017. godine	52.457.500	10.098.212	-	474.494	63.030.206

Odlukom skupštine Društva iz lipnja 2017.godine gubitak po bilanci za 2016.godinu u iznosu 3.064.946 kuna pokriva se iz zadržane dobiti 843 kune te kapitalnih rezervi 3.064.102 kune.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

10. POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva vodi se:

- 8 sporova od strane fizičkih osoba bivših vlasnika zemljišta na kojima se nalazi ŽCGO „Marišćina“ koji zahtijevaju dodatnu isplatu vrijednosti zemljišta u iznosu 565 tis.kn radi provedenog izvlaštenja. Temeljem mišljenja pravnog zastupnika Društva Uprava Društva očekuje pozitivan ishod navedenih sporova radi čega nisu učinjena rezerviranja za potencijalne odljeve.
- upravni spor radi osnovanosti visine komunalne naknade budućih jedinica lokalne samouprave zahtjeva plaćanje komunalne naknade u mjesečnom iznosu od 562 tis. kn počevši od ožujka 2017.godine, dok je Društvo u periodu od ožujka do prosinca 2017.godine mjesečno plaćalo iznos od 350 tis. kn. Temeljem mišljenja pravnog zastupnika Društva Uprava Društva očekuje pozitivan ishod navedenog spora.
- 2 prekršajna postupka u ukupnom iznosu od 300.000 kn koji se vode na Prekršajnom sudu u Rijeci radi, prema mišljenju Uprave za inspekcijske poslove Ministarstva za zaštitu okoliša, povrede Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Jedan je postupak u tijeku, dok je u drugom postupku prvostupanjskom presudom Društvo oslobođeno krivnje, a na koju presudu je tužitelj uložio žalbu. Radi načela opreznosti društvo je rezerviralo troškove po navedenim započetim sudskim sporovima u iznosu od 300.000 kuna, bilješka 11.

11. REZERVIRANJA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	-	300.000
	<hr/>	<hr/>
	-	300.000

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

12. DUGOROČNE OBAVEZE

	01.01.2017.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017.
Obveze za dugoročne zajmove	31.261.786	-	1.544.208	29.717.578
Dug.obveze za kamate	3.592.281	-	790.088	2.802.193
UKUPNO	34.854.067	-	2.334.296	32.519.771

Dugoročne obaveze odnose se na primljeni dugoroči zajam od Ministarstva financija za sufinanciranje projekta EU IPA ISPA 2007-2011 i izgradnju ŽCGO „Marišćina“ uz suglasnost PGŽ i Grada Rijeke kao solidarnih dužnika. Rok korištenja zajma od 5 godina je istekao 31.prosinca 2016.godine, a do tog datuma je s tog temelja povučeno 4.130.596 EUR-a. Rok otplate zajma je 20 godina u 80 jednakih kvartalnih obroka s početkom otplate u travnju 2017.godine. Ugovorena je fiksna kamatna stopa od 3,987%. U 2018.godini dospijeva na naplatu iznos od 1.551.792 kn (4 kvartalna obroka).

13. OBVEZE PREMA BANKAMA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze za kratkoročne kredite	432.951	1.500.025
UKUPNO	432.951	1.500.025

Obveze prema bankama odnose se na obvezu prema Privrednoj banci Zagreb d.d. Zagreb u iznosu 1.500.025 kn s temelja primljenog kratkoročnog zajma (dopušteno prekoračenje). Ukupno je ugovoreno dopušteno prekoračenje u iznosu 2.500.000 kn (od čega je na datum Bilance iskorišteno 1.500.025 kn što je iskazano kao obveza) uz fiksnu kamatu od 4% godišnje i rok povrata u lipnju 2018.godine.

Pored navedenog, Društvo ima sklopljen Ugovor o okvirnom kratkoročnom zajmu sa Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka u iznosu 4.000.000 kn uz fiksnu kamatu od 3,5% godišnje i rok povrata u studenom 2018.godine pri čemu Društvo po navedenom Ugovoru na datum Bilance nema iskorištenih sredstava pa ne iskazuje obvezu s tog temelja.

14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	320.539	1.917.626
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	25.165	120.451
Ostalo	1.170	383
	346.874	2.038.460

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

15. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze prema zaposlenicima	230.777	349.413
	<u>230.777</u>	<u>349.413</u>

Obveze prema zaposlenicima najvećim dijelom odnose se na neto plaću za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine.

16. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2016.	31.12.2017.
Obaveze za doprinose	126.202	185.915
Obaveza za porez na dodanu vrijednost	-	432.523
Ostalo	40.522	59.495
	<u>166.724</u>	<u>677.933</u>

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

17. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	01.01.2017.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017.
Odgođeni prihodi – PGŽ	24.943.551	225.580	1.193.746	23.975.385
Odgođeni prihodi - RH(donacija zemljišta)	959.555	-	959.555	-
Odgođeni prihodi - EU	172.648.857	-	10.567.194	162.081.663
Odgođeni prihodi – Fond za zaštitu okoliša i energ.učinkovitost	14.180.811	902.320	597.395	14.485.736
Odgođeni prihodi – Grad Rijeka	13.768.654	225.580	728.304	13.265.930
Odgođeni prihodi – Ministarstvo zaštite okoliša	-	902.320	-	902.320
Obračunati troškovi	1.336	788.403	19.108	770.631
<u>UKUPNO</u>	226.502.764	3.044.203	14.065.302	215.481.665

Smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja najvećim dijelom odnosi se na sučaljavanje odgođenih prihoda s temelja primljenih potpora za izgradnju i opremanje ŽCGO "Mariščina" u iznosu 13.086.639 kn sa obračunatom amortizacijom za 2017.godinu u iznosu 16.776.547 kn, bilješka 4.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

18. DANA JAMSTVA

Društvo nema izdanih jamstava u korist drugih fizičkih ili pravnih osoba.

19. POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2017.
Prihodi od prodaje robe	-	13.968
Prihodi od prodaje usluga	-	22.948.948
PRIHODI OD PRODAJE	-	22.962.916
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	4.206.326	15.563.414
UKUPNO	4.206.326	38.526.330

ŽCGO „Mariščina“ započela je sa radom u veljači 2017. godine te nakon probnog (testnog) rada počela sa ostvarivanjem poslovnih prihoda.

20. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2016.	2017.
Troškovi sirovina i materijala	42.657	762.761
Troškovi energije	127.068	3.370.966
Ostalo	21.359	410.310
	191.084	4.544.037

21. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2016.	2017.
Komunalna naknada i komunalne usluge	44.616	4.965.227
Usluge tek.održavanja	476.215	1.665.395
Intelektualne usluge	1.151.650	363.014
Najamnine	72.315	380.038
Ostalo	154.486	1.148.940
	1.899.282	8.522.614

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

22. OSTALI TROŠKOVI

	2016.	2017.
Troškovi prijevoza	187.489	432.089
Premije osiguranja	28.498	496.487
Troškovi stručne literature	130.685	302.429
Ostalo	103.629	161.772
	<u>450.301</u>	<u>1.392.777</u>

23. FINANCIJSKI PRIHODI

	2016.	2017.
Prihodi od kamata	9.039	316
Prihodi od tečajnih razlika	8.256	210
	<u>17.295</u>	<u>526</u>

24. FINANCIJSKI RASHODI

	2016.	2017.
Rashodi od kamata	14.053	73.113
Rashodi od tečajnih razlika	547	2.367
	<u>14.600</u>	<u>75.480</u>

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima te riziku likvidnosti javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani. Kreditni rizik koncentriran je u potraživanjima od kupaca. Tekuća potraživanja prate se od strane Društva te se vrši vrijednosno usklađenje potraživanja temeljem procjene o neizvjesnosti naplate.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo iskazuje obveze po primljenim kreditima i zajmovima, a obveze prema dobavljačima redovito podmiruje pa se kamatni rizik procjenjuje na niskoj razini.

Tečajni rizik

Poslovanje Društva je izloženo tečajnom riziku budući se dio obaveza prema dobavljačima i zajmodavateljima odnosi na iznose izražene u EUR ili uz valutnu klauzulu. Tečajne razlike iz transakcija stranih valuta u kune uključuju se u Račun dobiti i gubitka kako nastaju.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza. Upravljanje ovim rizikom svodi se najvećim dijelom na usklađivanja priljeva od naplate potraživanja od kupaca te priljeva od dugoročnih i kratkoročnih kredita sa planiranim odljevima.

26. POREZ NA DOBIT

Prema Zakonu o porezu na dobit (NN 177/04; 115/16) oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit ili gubitak utvrđen prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja korigira se, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

Obveza poreza na dobit obračunava se na poreznu osnovicu po poreznoj stopi od 18 %.

Usklađenje između porezne osnovice i dobiti iskazane u računu dobiti i gubitka je prikazano kako slijedi:

	2017.
Dobit prije oporezivanja	474.494
Povećanje dobiti po poreznoj prijavi	42.851
Usklađena porezna osnovica	517.345
Preneseni porezni gubitak	(3.033.411)
Porezni gubitak za prijenos	2.516.066

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

27. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 07. svibnja 2018. godine.

Potpisli u ime Društva:

Josip Dedić, Predsjednik uprave

