

# TROGIR HOLDING d.o.o.

21220 TROGIR, Put Mulina 2

**Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. godinu**

**Opći podaci o društvu****Naziv društva: TROGIR HOLDING d.o.o.****Sjedište:** Put Mulina 2, 21220 Trogir**Osnovna djelatnost:** Osnovno čišćenje zgrada (NKD - 8121)

**Pravni status:** Društvo TROGIR HOLDING d.o.o. registrirano je 28. listopada 2009. godine pri Trgovačkom sudu u Splitu pod poslovnim brojem Tt - 09/2419-2. Do 31. prosinca 2018. godine dogodila se značajna izmjena u sudskom registru, a odnosila se na povećanje temeljnog kapitala ulaganjem dijela zadržane dobiti Društva. Temeljni kapital na dan financijskih izvještaja iznosi 3.700.000 kuna i u potpunosti je uplaćen i upisan u sudskom registru Trgovačkog suda.

**Iznos temeljnog kapitala:** 3.700.000 kuna**Članovi društva:** Grad Trogir - dva nejednaka poslovna udjela**Uprava društva:** Božidar Miše, struč.spec.oec. - Predsjednik Uprave Društva**MBS:** 060258020**OIB:** 09746817380**Šifra djelatnosti - NKD:** 8121 - osnovno čišćenje zgrada**Depozitne institucije:**

- Erste&Steiermarkische Bank d.d. Rijeka (HR6724020061100633184)
- Addiko Bank d.d. Zagreb (HR3125000091101312864)
- Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb (HR8623400091110492317)
- Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb (HR0823900011101049540)

**Osnovne djelatnosti** za koje je **TROGIR HOLDING d.o.o.** registriran jesu slijedeće:

- opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta
- skupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih
- posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih
- skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- uvoz i izvoz otpada
- tržnice na malo
- javna rasvjeta, uslužne djelatnosti uređenja i održavanje krajolika
- stručni poslovi prostornog uređenja
- upravljanje grobljem, održavanje groblja i krematorija, prijevoz pokojnika
- održavanje i naplata parking prostora, premještanje vozila
- upravljanje lukom i lučke djelatnosti
- privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- djelatnost javnog informiranja, djelatnost radija i televizije, distribucija tiska
- objavljivanje elektroničkih publikacija bez obzira na tehničke značajke medija na kojem su objavljene
- djelatnost objavljivanja programskih sadržaja i programskih usluga
- proizvodnja, promet i javno prikazivanje audiovizualnih djela
- kupnja i prodaja robe

- prijevoz putnika u javnom prometu
- prijevoz putnika i stvari unutarnjim vodnim putovima
- djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- pružanje kolodvorskih usluga
- računovodstveni poslovi
- športska priprema, rekreacija i poduka
- poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- računalne i srodne djelatnosti
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom
- upravljanje i održavanje športskom građevinom
- turističke usluge u nautičkom turizmu i ostalim oblicima turističke ponude
- turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti

Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo se smatra malim poduzetnikom. Na dan 31.12.2018. godine Društvo je imalo 190 zaposlenih (186 zaposlenih na dan 31. prosinca 2017. godine).

### **Sažetak značajnih računovodstvenih politika**

#### **Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/2015 – 116/2018), Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 95/2016) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/2015) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/2015).

#### **Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška.

#### **Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja**

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni (KN), koja je funkcionalna valuta Društva.

#### **Strane valute**

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2018. godine bio je u odnosu na:

- EUR 7,417575 kuna (31. prosinca 2017. godine: EUR 7,513648 kuna)
- USD 6,469192 kune (31. prosinca 2017. godine: USD 6,269733 kune)
- CHF 6,588129 kuna (31. prosinca 2017. godine: CHF 6,431816 kuna)
- PLN 1,725941 kunu (31. prosinca 2017. godine: PLN 1,800409 kuna)

### **Korištenje procjena i prosudbi**

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja. Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje, a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom. Uprava je uvjeren da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

Određeni usporedni podaci su reklasificirani radi usklađivanja s prezentacijom izvještaja tekuće godine.

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima i Društvo ih je dosljedno primjenjivalo.

### **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave. Nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po troškovnom modelu. Troškovni model obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja. Ne amortizira se nematerijalna imovina koja nema određeni vijek uporabe. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Trošak amortizacije za svako razdoblje priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina koja nije ograničena ugovorom ili zakonskim pravima amortizira se:

<b>Vrsta nematerijalne imovine</b>	<b>Vijek upotrebe 2017./2018.</b>	<b>Stopa amortizacije 2017./2018.</b>
• Računalni programi	4 godine / 2 godine	25% / 50%

Amortizacija se počinje obračunavati prilikom stavljanja imovine u uporabu, odnosno kada je imovina spremna za namjeravanu uporabu, a prestaje se obračunavati prije trenutka klasificiranja imovine u imovinu koja se drži za prodaju ili imovinu koja je prodana ili rashodovana.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih prihoda ili rashoda.

### **Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave.

Trošak nabave prilikom kupnje obuhvaća: nabavnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, uvozna davanja i nepovratne poreze, troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena.

Trošak dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine pri čemu se isključuju interni dobiti kao i neuobičajeni iznosi otpadnog materijala, rada ili drugih resursa nastalih u proizvodnji imovine u vlastitoj izvedbi.

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuju vijek upotrebe, povećavaju kapacitet, znatno poboljšavaju kvalitetu proizvodnje ili omogućavaju znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Dugotrajna materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih prihoda ili rashoda.

Amortizacija se počinje obračunavati prilikom stavljanja imovine u uporabu, odnosno kada je imovina spremna za namjeravanu uporabu, a prestaje se obračunavati prije trenutka klasificiranja imovine u imovinu koja se drži za prodaju ili imovinu koja je prodana ili rashodovana. Amortizacija se ne prestaje obračunavati ako se imovina prestaje koristiti ili se povlači iz upotrebe osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Trošak amortizacije za svako razdoblje priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Pregled predviđenog vijeka upotrebe i godišnjih stopa amortizacije po vrstama dugotrajne imovine je:

<b>Vrsta materijalne imovine</b>	<b>Vijek upotrebe 2017. / 2018.</b>	<b>Stopa 2017. / 2018.</b>
• građevinski objekti	20 godina / 20 godina	5% / 5%
• osobni automobili	5 godina / 5 godina	20% / 20%
• vozila osim osobnih automobila	4 godine / 4 godine	25% / 25%
• mehanizacija	4 godine / 4 godine	25% / 25%
• računala i računalna oprema	2 godine / 2 godine	50% / 50%
• oprema za računalne mreže	2 godine / 2 godine	50% / 50%
• ostala oprema	4 godine / 4 godine	25% / 25%

Dugotrajna imovina s neodređenim vijekom upotrebe (zemljišta), umjetnička djela, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

## **Financijska imovina**

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, ulaganja koja se drže do dospijeća, zajmovi i potraživanja te financijska imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija ovisi o namjeri s kojom je financijska imovina bila stečena. Uprava određuje klasifikaciju financijske imovine prilikom prvotnog priznavanja i preispituje ovo određivanje na svaki datum bilance.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka je financijska imovina koja je namijenjena trgovanju ili je pri početnom priznavanju svrstana u tu skupinu. Sva financijska imovina, osim vlasničkih vrijednosnih papira koji ne kotiraju na tržištu, može biti svrstana u ovu skupinu.

Ulaganja koja se drže do dospijeća su nederivativna financijska imovina koja ima fiksna ili određiva plaćanja i fiksno dospijeće, za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držanja do dospijeća, osim zajmova. Navedena kategorija uključuje oročene depozite kod banaka s rokom dospijeća preko 3 mjeseca.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina koja nema kotiranu cijenu na aktivnom tržištu te ima fiksna ili određiva plaćanja. Ova imovina se klasificira kao kratkotrajna, osim za dospijeća duža od 12 mjeseci koja se klasificiraju kao dugotrajna imovina. Zajmovi i potraživanja priznaju se u bilanci na dan prijenosa na Društvo.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju početno se priznaje po fer vrijednosti uvećanoj za troškove nabave te se naknadno vodi po fer vrijednosti, osim vlasničkih ulaganja raspoređenih u ovu skupinu za koja se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, koja se u tom slučaju vrednuju po trošku ulaganja smanjenom za eventualno umanjeње vrijednosti. Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju iskazuje se u kapitalu na poziciji rezerve fer vrijednosti. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje ulaganja u vlasničke instrumente kod nepovezanih poduzetnika.

Ulaganja u ovisne poduzetnike, zajednički kontrolirane poduzetnike i pridružene poduzetnike (koja nisu razvrstana za držanje do prodaje ili uključena u grupu za prodaju koja je razvrstana za držanje radi prodaje) će se obračunavati po trošku ulaganja. Ulagatelj priznaje prihod, nakon datuma njegova stjecanja, samo u mjeri u kojoj je izglasana dobit poduzetnika u koje je izvršio ulaganje.

Sva umanjeња vrijednosti, osim umanjeња vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina prestaje se priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena, ili poduzetnik prenese drugoj osobi sve značajnije rizike i koristi financijske imovine, ili poduzetnik unatoč zadržavanju nekih značajnijih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

## **Zalihe**

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal te trgovačku robu.

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak zaliha uključuje troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Utrošak trgovačke robe mjeri se metodom prosječnih ponderiranih cijena.

Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično zastarjele, ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na njihovu neto utrživu vrijednost. Otpisivanje vrijednosti zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet i priznaje se kao rashod razdoblja. Neto utrživa vrijednost zaliha procjenjuje se na kraju svakog razdoblja. Ako okolnosti koje su u prethodnim razdobljima uzrokovale vrijednosno usklađenje zaliha sada ne postoje, poništava se ranije usklađenje u korist prihoda uz istovremeno povećanje zaliha, a najviše do visine prethodno priznatog troška.

Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje. Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od 3.500 kuna, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Amortizacija sitnog inventara vrši se 100%-tnim otpisom stavljanjem u uporabu.

### **Potraživanja**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjena vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja kao što su značajne financijske poteškoće dužnika, nepoštivanje ugovora, pokrenuti stečajni ili predstečajni postupak i slično.

Potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

### **Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezerve fer vrijednosti, rezerve iz dobiti, zadržane dobit ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze društva. Na pozicijama kapitala retroaktivne se evidentiraju promjene računovodstvenih politika pri čemu se usklađuju pozicije kapitala na koje promjene imaju učinak, kao i početno stanje za najranije prikazano razdoblje.

Ukoliko je moguće kvantificirati učinak promjene računovodstvene politike, korekcija se najčešće provodi na poziciji zadržane dobiti, a može se provoditi i na drugim pozicijama kapitala.

Značajne pogreške prethodnog razdoblja treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem početnog stanja imovine, obveze i kapitala za najranije prezentirano razdoblje. Navedeno prepravljanje provodi se u slučaju kada je izvedivo odrediti učinak pogreške. Kada je neizvedivo odrediti učinak značajne pogreške određenog razdoblja za usporedne informacije, poduzetnik će prepraviti knjigovodstveni iznos početnog stanja imovine, obveza i kapitala za najranije razdoblje za koje je izvedivo retroaktivno prepravljanje (što može biti tekuće razdoblje).

Tekući porez i odgođeni porez na dobit treba izravno odobriti ili teretiti kapital ako se porez odnosi na stavke koje su izravno odobrene ili kojima je terećen kapital u istom ili nekom drugom razdoblju.

### **Obveze**

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, obveze u svezi zajednički kontrolirane djelatnosti, obveze u svezi zajedničke kontrolirane imovine, financijske obveze (obveze za kredite, zajmove i dužničke vrijednosne papire), rezerviranja, nepredviđene obveze i ostale obveze.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja financijska obveza se treba mjeriti po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza po fer vrijednosti čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

### **Vremenska razgraničenja**

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja.



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

Naknadno mjerenje stavki vremenskog razgraničenja priznaje se u iznosu jednakom početno priznatom, umanjeno za dio koji se priznaje kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja kod unaprijed plaćenih troškova te dio koji se priznaje kao potraživanje ili obveza kod nedospjele naplate prihoda ili odgođenog plaćanja troškova.

## **Prihodi**

Prihod od prodaje robe (proizvoda) se priznaje kada su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- poduzetnik je prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu,
- poduzetnik ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom ni učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom,
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritijecati kod poduzetnika, i
- troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano utvrditi ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u društvo,
- stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti,
- nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcija mogu se pouzdano izmjeriti.

Ukoliko se prilikom pružanja usluga ishod transakcije ne može pouzdano procijeniti, prihodi se priznaju u visini nadoknadivih rashoda. Prihodi od poslovnog najma priznaju se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Financijski prihodi su prihodi od kamata, tečajnih razlika, tantijema i dividendi, odnosno udjela u dobiti. Priznavanje financijskih prihoda temelji se na slijedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, tantijemi će se priznati na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, a dividenda će se priznati kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende. Financijske prihode čine i nerealizirani dobici (prihodi).

Ostalim poslovnim приходima smatraju se prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, prihodi od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine, promjena knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine namijenjene prodaji i prihodi od prestanka priznavanja financijske imovine.

Prihod od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine putem otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi se evidentira po neto načelu (razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti imovine). Prihod od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine evidentira se po neto načelu. Prihod od prestanka priznavanja financijske imovine evidentira se u računu dobiti i gubitka kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i primljene naknade (neto princip). Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihodi se prestaju priznavati kada ne donose buduće ekonomske koristi ili se ne mogu pouzdano izmjeriti.

### **Rashodi**

Rashodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski.

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove (troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe i ostale vanjske troškove - troškove usluga), troškove osoblja (plaće i nadnice, troškovi poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja), amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika, ostale troškove poslovanja.

Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod samo ako postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Budući poslovni gubici ne priznaju se kao rezerviranja. Međutim, ako društvo ima štetni ugovor, sadašnja obveza prema tom ugovoru treba se priznati i mjeriti kao rezerviranje.

Ostalim poslovnim rashodima smatraju se rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, rashodi od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine, promjena knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine namijenjene prodaji i rashodi od prestanka priznavanja financijske imovine.

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi.

Rashodi tečajnih razlika nastalih prilikom podmirenja monetarnih stavki prema različitim tečajevima od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali. Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine priznaju se sukladno HSFI 16 - Rashodi.

### **Porez na dobit**

Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu i rezervama te se tada priznaje u kapitalu i rezervama.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza.

Odgođena porezna imovina i obveze izračunavaju se korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje nadoknaditi ili namiriti privremene razlike, a na osnovi poreznih stopa koje su bile na snazi ili su u suštini bile važeće na datum bilance.

Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se pregledava na svaki datum bilance te se umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će se porezna imovina iskoristiti.

### **Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance koja potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Financijske izvještaje nije potrebno uskladiti u slijedećim slučajevima: pad tržišne vrijednost ulaganja između datuma bilance i datuma usvajanja financijskih izvještaja budući da pad tržišne vrijednosti nije povezan s okolnostima koje su postojale na datum bilance, odluke o isplati dividende donesene nakon datuma bilance. Ako je nakon datuma bilance donesena odluka o prestanku ili likvidaciji Društva ili se takva odluka ne može izbjeći, Društvo ne smije sastavljati financijske izvještaje na osnovi vremenske neograničenosti poslovanja.

### **Usporedne informacije**

Tamo gdje je bilo potrebno usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće godine i ostalim podacima.

**Bilješka 1) Dugotrajna nematerijalna imovina**

	Izraženo u kunama	
	<b>Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>		
Na dan 31.12.2017.	195.961	195.961
Povećanja	9.380	9.380
Preknjiženja	0	0
Smanjenja	0	0
<b>Na dan 31.12.2018.</b>	<b>205.341</b>	<b>205.341</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>		
Na dan 31.12.2017.	(133.043)	(133.043)
Amortizacija razdoblja	(39.361)	(39.361)
Preknjiženja	0	0
Smanjenja	0	0
<b>Na dan 31.12.2018.</b>	<b>(172.404)</b>	<b>(172.404)</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>		
Na dan 31.12.2017.	62.918	62.918
<b>Na dan 31.12.2018.</b>	<b>32.938</b>	<b>32.938</b>

Na poziciji „Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava“ prezentirana su ulaganja u osnovni software, računovodstveni software, software za sustav parkinga, software za evidenciju na groblju, informatički sustav nadzora rada za Pauka i software za Gradsko radio.

Društvo je u izvještajnom razdoblju nabavilo dugotrajnu nematerijalnu imovinu u iznosu od 9.380 kuna, a koja se odnosi na ulaganje u software za Gradski radio.

Društvo je obračunalo amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu 39.361 kuna (bilješka 15).

Prema procjeni Uprave ne postoje pokazatelji koji bi upućivali na gubitak od umanjenja vrijednosti dugotrajne nematerijalne imovine.

**Bilješka 2) Dugotrajna materijalna imovina**

	Izraženo u kunama	
	<b>31. prosinca 2017.</b>	<b>31. prosinca 2018.</b>
Građevinski objekti	187.419	176.016
Postrojenja i oprema	1.240.118	890.366
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	3.140.466	3.272.129
<b>UKUPNO</b>	<b>4.568.003</b>	<b>4.338.511</b>

Kretanje dugotrajne materijalne imovine u 2018. godini prikazano je sljedećom tablicom:

	Izraženo u kunama			
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>				
Na dan 31.12.2017.	228.061	3.449.089	6.953.020	10.630.170
Povećanja	0	477.874	1.399.850	1.877.724
Preknjiženja	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	(10.350)	(10.350)
<b>Na dan 31.12.2018.</b>	<b>228.061</b>	<b>3.926.963</b>	<b>8.342.520</b>	<b>12.497.544</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>				
Na dan 31.12.2017.	(40.642)	(2.208.971)	(3.812.554)	(6.062.167)
Amortizacija razdoblja	(11.403)	(827.626)	(1.263.012)	(2.102.041)
Preknjiženja	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	5.175	5.175
<b>Na dan 31.12.2018.</b>	<b>(52.045)</b>	<b>(3.036.597)</b>	<b>(5.070.391)</b>	<b>(8.159.033)</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>				
Na dan 31.12.2017.	187.419	1.240.118	3.140.466	4.568.003
<b>Na dan 31.12.2018.</b>	<b>176.016</b>	<b>890.366</b>	<b>3.272.129</b>	<b>4.338.511</b>

Na poziciji Građevinski objekti iskazana je vrijednost montažnih kioska i naplatnih kućica za parking u iznosu od 176.016 kuna.

Društvo je u izvještajnom razdoblju nabavilo dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu od 1.877.724 kuna, od čega se na postrojenja i opremu odnosi 477.874 kuna, a na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 1.399.850 kuna (u prosincu 2018. godine je nabavljeno novo transportno vozilo - čistilica i odmah je stavljeno u upotrebu).

U izvještajnom razdoblju Društvo je obračunalo amortizaciju u iznosu od 2.102.041 kuna (bilješka 15).

Prema procjeni Uprave ne postoje pokazatelji koji bi upućivali na gubitak od umanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne imovine

**Bilješka 3) Zalihe**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Sirovine i materijal	232.477	184.133
Trgovačka roba	20.279	20.279
<b>UKUPNO</b>	<b>252.756</b>	<b>204.412</b>

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal u skladištu, sitni inventar, autogume i trgovačku robu. Sukladno HSFI 10 - *Zalihe*, zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Utrošak zaliha sirovina i materijala mjeri se metodom ponderiranog prosječnog troška.

Sitan inventar, pojedinačne vrijednosti manje od 3.500 kuna, jednokratno je otpisan prilikom stavljanja u upotrebu.

Stanje sitnog inventara i auto - guma prikazano je tablicom u nastavku:

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Sitni inventar	572.579	856.598
Auto - gume	261.320	278.213
Otpis sitnog inventara	(572.579)	(856.598)
Otpis auto - guma	(261.320)	(278.213)
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Bilješka 4) Kratkotrajna potraživanja**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Potraživanja od kupaca	6.246.409	4.539.517
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	14.349	15.967
Potraživanja od države i drugih institucija	133.751	575.131
Ostala potraživanja	2.407.500	11.526
<b>UKUPNO</b>	<b>8.802.009</b>	<b>5.142.141</b>

Potraživanja od kupaca u iznosu 4.539.517 kuna imaju strukturu prezentiranu tablicom u nastavku:

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Potraživanja od kupaca	8.053.069	7.604.951
Potraživanja od prodaje na kreditne kartice	13.001	1.161
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.819.661)	(3.066.595)
<b>UKUPNO</b>	<b>6.246.409</b>	<b>4.539.517</b>

Društvo je u izvještajnom razdoblju provelo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 1.640.071 kuna (2017. godina: 759.882 kuna). U izvještajnom razdoblju naplaćena su prethodno vrijednosno usklađena potraživanja u iznosu 235.187 kuna.

Potraživanja od zaposlenika u iznosu 15.967 kuna odnose se na potraživanja za danu gotovinu za tekuću nabavu i na ostala potraživanja od zaposlenika.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 575.131 kuna odnose se na potraživanja za PDV, predujmove poreza na dobit, refundaciju naknada plaća od HZZO-a, potraživanje za doprinos za općekorisne funkcije šuma i potraživanje za više plaćenu članarinu turističkoj zajednici.

Ostala potraživanja u iznosu od 11.526 kuna odnose se na potraživanja za dane predujmove, potraživanja prema Fini za plaćenu naknadu za provedbu ovrhe i na potraživanje za neispravne novčanice.

#### **Bilješka 5) Kratkotrajna financijska imovina**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Ostala financijska imovina	0	500.000
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>500.000</b>

Ostala financijska imovina u iznosu od 500.000 kuna (2017. godina: 0 kuna) odnosi se na oročeni depozit kod Erste&Steiermarkische Bank d.d. Rijeka sukladno Ugovoru o oročenom kratkoročnom depozitu.

#### **Bilješka 6) Novac na računu i u blagajni**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Novac na žiro računu - kune	463.210	1.796.783
Novac na žiro računu - devize	28.116	41.453
Novac u blagajni - kune	43.729	49.681
<b>UKUPNO</b>	<b>535.055</b>	<b>1.887.917</b>

**Bilješka 7) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Izraženo u kunama				
	31. prosinca 2017.	Povećanje	Smanjenje	31. prosinca 2018.
Predujam operativnog leasinga	0	3.646	0	3.646
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	0	52.403	0	52.403
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>56.049</b>	<b>0</b>	<b>56.049</b>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 56.049 kuna predstavljaju plaćene troškove osiguranja, plaćene pretplate na službena glasila i stručne časopise te unaprijed plaćeni predujam (akontaciju) po ugovoru o leasingu.

**Bilješka 8) Kapital i pričuve**

Izraženo u kunama		
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Temeljni (upisani) kapital	20.000	3.700.000
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	1.442.837	78.307
Dobit (gubitak) poslovne godine	2.315.470	(1.327.851)
<b>UKUPNO</b>	<b>3.778.307</b>	<b>2.450.456</b>

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 3.700.000 kuna u cijelosti se odnosi na uplaćeni i upisani kapital u Trgovačkom sudu. Pozicija je usklađena s upisom u Trgovačkom sudu. U izvještajnom razdoblju Društvo je povećalo temeljni kapital za iznos od 3.680.000 kuna unosom zadržane dobiti u temeljni kapital.

Društvo je u 2018. godini ostvarilo gubitak u iznosu od (1.327.851) kuna.

Kretanje kapitala u 2018. godini prezentirano je sljedećom tablicom:

Izraženo u kunama				
	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>20.000</b>	<b>1.442.837</b>	<b>2.315.470</b>	<b>3.778.307</b>
Raspored dobiti iz 2017. godine	0	2.315.470	(2.315.470)	0
Isplate dobiti u 2018. godini	0	0	0	0
Ostali raspored zadržane dobiti	3.680.000	(3.680.000)	0	0
Gubitak 2018. godine	0	0	(1.327.851)	(1.327.851)
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>3.700.000</b>	<b>78.307</b>	<b>(1.327.851)</b>	<b>2.450.456</b>



**Bilješka 9) Rezerviranja**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Rezerviranja za započete sudske sporove	1.521.197	1.935.794
<b>UKUPNO</b>	<b>1.521.197</b>	<b>1.935.794</b>

Rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 1.935.794 kuna odnose se na očekivane troškove po sudskim sporovima na osnovi procjene pravnika Društva.

**Bilješka 10) Dugoročne obveze**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.892.198	2.039.810
<b>UKUPNO</b>	<b>1.892.198</b>	<b>2.039.810</b>

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnosi se na dugoročne obveze po ugovorima o financijskom leasingu na temelju slijedećih ugovora:

- financijski leasing kod Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o., Zagreb, u iznosu od 179.585 eura s rokom dospijeća 01.07.2019. godine
- financijski leasing kod Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o., Zagreb, u iznosu od 130.113 eura s rokom dospijeća 01.07.2019. godine
- financijski leasing kod Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o., Zagreb, u iznosu od 106.887 kuna s rokom dospijeća 01.04.2020. godine
- financijski leasing kod Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o., Zagreb, u iznosu od 1.715.279 kuna s rokom dospijeća 02.10.2023. godine
- financijski leasing kod Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o., Zagreb, u iznosu od 1.357.348 kuna s rokom dospijeća 31.01.2024. godine
- financijski leasing kod Porsche leasing d.o.o. Zagreb, u iznosu od 17.438 eura s rokom dospijeća 16.11.2019. godine
- financijski leasing kod OTP leasing d.d. Zagreb, u iznosu od 50.000 eura s rokom dospijeća 04.01.2021. godine
- financijski leasing kod OTP leasing d.d. Zagreb, u iznosu od 82.500 eura s rokom dospijeća 04.01.2021. godine
- financijski leasing kod OTP leasing d.d. Zagreb, u iznosu od 97.500 eura s rokom dospijeća 04.01.2021. godine

Na dan bilance ukupna obveza po ugovorima o financijskom leasingu iznosi 3.106.090 kuna od čega iznos od 1.066.280 kuna dospijeva u 2019. godini te je klasificiran kao kratkoročna obveza. Iznos od 2.039.810 kuna dospijeva dugoročno.

Pregled dospjeća ugovora po financijskom leasingu prema godinama dospjeća dana je tablicom u nastavku:

NAZIV INSTITUCIJE	Izraženo u kunama				
	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.
OTP leasing d.o.o.	253.177	25.205	0	0	0
Erste&Steiermarkische Leasing d.o.o.	397.584	405.996	405.562	533.017	19.268
<b>UKUPNO :</b>	<b>650.761</b>	<b>431.201</b>	<b>405.562</b>	<b>533.017</b>	<b>19.268</b>

### **Bilješka 11) Kratkoročne obveze**

	Izraženo u kunama	
	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.229.420	1.066.280
Obveze za predujmove	210.604	181.376
Obveze prema dobavljačima	1.707.877	1.904.957
Obveze prema zaposlenicima	1.050.850	1.077.917
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	893.524	428.270
Ostale kratkoročne obveze	0	65.252
<b>UKUPNO</b>	<b>6.092.275</b>	<b>4.724.052</b>

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 1.066.280 kuna, a odnose se na obveze prema ugovorima o financijskom leasingu, a koje dospijevaju u 2019. godini (bilješka 10).

Obveze za predujmove iznose 181.376 kuna i odnose se na uplate građana za izgradnju grobnica.

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.904.957 kuna odnose se na obveze prema tuzemnim dobavljačima.

Obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.077.917 kuna odnose se na neto plaću za prosinac 2018. godine i na ostale neto naknade prema zaposlenicima. Sve obveze podmirene su u siječnju 2019. godine.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 428.270 kuna odnose se na obračunate obveze za poreze i doprinose na plaću za prosinac 2018. godine, obvezu za poreze i doprinose za naknade po autorskim honorarima i ugovorima o djelu te naknadama za članove Nadzornog odbora.

Ostale kratkoročne obveze iznose 65.252 kuna i odnose se na više primljene i nepovezane uplate kupaca.

**Bilješka 12) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

	Izraženo u kunama			
	31. prosinca 2017.	Povećanje	Smanjenje	31. prosinca 2018.
Odgođeno priznavanje prihoda od potpora, pomoći i poticaja	74.354	0	5.000	69.354
Odgođeno priznavanje prihoda za nabavu komunalnih vozila	357.564	0	140.681	216.883
Odgođeni troškovi koji nisu fakturirani	0	56.003	0	56.003
Rezerviranje za neiskorištene godišnje odmone	504.846	669.616	504.846	669.616
<b>UKUPNO</b>	<b>936.764</b>	<b>725.619</b>	<b>650.527</b>	<b>1.011.856</b>

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su ukupnom iznosu 1.011.856 kuna.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 69.354 kune odnose se na primljenu opremu od Grada Trogira na temelju Zaključka od 15. srpnja 2010. godine. Za iznos obračunate amortizacije na opremu primljenu od strane Grada Trogira odgođeni prihod se prenosi u prihod tekuće godine.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 216.883 kuna odnose se na sredstva Grada Trogira (u suradnji sa FZZOEU) za nabavu specijalnih radnih vozila za podizanje komunalnog standarda prikupljanja komunalnog otpada na području Grada Trogira. U članku 2. Ugovora o neposrednom sufinanciranju nabave komunalnih vozila za sakupljanje komunalnog otpada na području Grada Trogira definirana je nabava 3 komada komunalnih vozila. Grad Trogir je na temelju članka 3. Ugovora doznačio u 2016. godini na račun TROGIR HOLDINGA d.o.o. iznos od 562.723 kuna, što iznosi 40,00% od ukupne vrijednosti nabave komunalnih vozila. Primljena sredstva iskazana su kao odgođeni prihod. Za iznos obračunate amortizacije na komunalna vozila financirana iz sredstva Grada odgođeni prihod se prenosi u prihod tekuće godine.

Sufinanciranje je prikazano slijedećom tablicom:

NAZIV SREDSTVA	NABAVA		AMORTIZACIJA				
	DATUM	IZNOS	STOPA	2016.	STOPA	2017.	2018.
TE ECOMILE LITIO	08.01.2016	305.827,96	12,50%	35.042,79	25%	76.456,99	76.456,99
IVECO DAILY/ROSSI QUBE	08.01.2016	504.616,13	12,50%	57.820,60	25%	126.154,03	126.154,03
IVECO DAILY/ROSSI R200	08.01.2016	596.364,52	12,50%	68.333,43	25%	149.091,13	149.091,13
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.406.808,61</b>	-	<b>161.196,82</b>	-	<b>351.702,15</b>	<b>351.702,15</b>
<b>ODGOĐENI PRIHOD (40%):</b>				<b>64.478,73</b>		<b>140.680,86</b>	<b>140.680,86</b>

Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze u iznosu od 669.616 kuna odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone radnika od 2018. godine.

**Bilješka 13) Poslovni prihodi**

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	26.233.254	26.422.609
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	1.221.675	2.004.718
<b>UKUPNO</b>	<b>27.454.929</b>	<b>28.427.327</b>

Prihodi od prodaje u iznosu od 26.422.609 kuna (2017. godina: 26.233.254 kuna) su slijedeće strukture:

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Prihodi od smetlarine	5.453.198	5.586.159
Prihodi od parkinga	6.517.278	7.576.723
Prihodi od tržnice	2.920.561	2.956.710
Prihodi od komunalnog i glomaznog otpada	1.527.907	2.058.771
Prihodi od čistača (Brodotrogir)	1.402.843	1.406.769
Ostali nespomenuti prihodi od prodaje	8.411.467	6.837.477
<b>UKUPNO</b>	<b>26.233.254</b>	<b>26.422.609</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 2.004.718 kuna su slijedeće strukture:

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Prihodi od subvencija	577.264	449.278
Prihodi od državnih potpora za investicije	0	145.681
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	298.916	235.187
Prihod od fakturirane bilježničke naknade	115.444	86.802
Prihodi od ukidanja rezerviranja po sporovima	0	30.000
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	230.051	1.057.770
<b>UKUPNO</b>	<b>1.221.675</b>	<b>2.004.718</b>

**Bilješka 14) Financijski prihodi**

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Ostali prihodi s osnove kamata	1.640.730	34.678
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	3.307	48.178
<b>UKUPNO</b>	<b>1.644.037</b>	<b>82.856</b>

Prihodi s osnove kamata u iznosu od 34.678 kuna odnose se na kamate zaračunate kupcima te kamate po pozitivnom stanju na žiro računu. Prihodi od tečajnih razlika u iznosu od 48.178 kuna rezultat su usklađenja deviznog salda po žiro računima i ostatka duga po ugovorima o financijskom leasingu.

### **Bilješka 15) Poslovni rashodi**

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Materijalni troškovi	6.188.279	7.292.339
Troškovi osoblja	13.441.663	15.317.356
Amortizacija	2.278.178	2.141.402
Ostali troškovi	2.736.503	2.136.616
Vrijednosna usklađenja	759.882	1.640.071
Rezerviranja	504.846	1.114.213
Ostali poslovni rashodi	138.071	25.281
<b>UKUPNO</b>	<b>26.047.422</b>	<b>29.667.278</b>

Materijalni troškovi u iznosu od 7.292.339 kuna čine troškovi sirovina i materijala i ostali vanjski troškovi te su sljedeće strukture:

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Troškovi sirovina i materijala	2.303.061	3.113.236
Ostali vanjski troškovi	3.885.218	4.179.103
<b>UKUPNO</b>	<b>6.188.279</b>	<b>7.292.339</b>

Ostali vanjski troškovi iznose 4.179.103 kuna (2017. godina: 3.885.218 kuna) te su sljedeće strukture:

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Troškovi prijevoznih usluga, telekomunikacija i pošte	253.306	339.221
Usluge održavanja	233.789	119.667
Trošak najamnina i zakupnina	906.683	1.186.848
Troškovi banaka i platnog prometa	121.641	124.708
Intelektualne usluge	351.688	341.056
Komunalna naknada	133.337	133.146
Usluge sakupljanja glomaznog otpada	242.620	194.000
Ostali nespomenuti vanjski troškovi	1.642.154	1.740.457
<b>UKUPNO</b>	<b>3.885.218</b>	<b>4.179.103</b>

Društvo je tijekom 2018. godine zapošljavalo prosječno 191 djelatnika te je ostvarilo sljedeće troškove osoblja:

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Neto plaće i nadnice	8.927.756	10.038.299
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.541.203	3.030.784
Doprinosi na plaće	1.972.704	2.248.273
<b>UKUPNO</b>	<b>13.441.663</b>	<b>15.317.356</b>

Trošak amortizacije u izvještajnom razdoblju iznosi 2.141.402 kuna (2017. godina: 2.278.178 kuna). Amortizacija je obračunata linearnom metodom upotrebom amortizacijskih stopa iskazanih u računovodstvenim politikama. Obračun amortizacije po vrstama imovine prikazan je u bilješci 1 - Dugotrajna nematerijalna imovina i bilješci 2 - Dugotrajna materijalna imovina.

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Amortizacija nematerijalne imovine	7.210	39.361
Amortizacija materijalne imovine	2.270.968	2.102.041
<b>UKUPNO</b>	<b>2.278.178</b>	<b>2.141.402</b>

Ostali troškovi u iznosu od 2.136.616 kuna (2017. godina: 2.736.503 kuna) sljedeće su strukture:

	Izraženo u kunama	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Naknade troškova prijevoza zaposlenima	584.408	643.635
Prigodne godišnje nagrade	534.100	342.600
Upravni, sudski troškovi i takse	137.941	154.205
Naknade članovima NO	120.377	107.771
Ugovori o djelu i honorari	64.799	107.797
Usluge za blagdansko ukrašavanje	73.680	94.265
Ostali nespomenuti troškovi	1.221.198	686.343
<b>UKUPNO</b>	<b>2.736.503</b>	<b>2.136.616</b>

Društvo je u 2018. godini iskazalo troškove vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca u iznosu od 1.640.071 kuna (2017. godina: 759.882 kuna). Struktura potraživanja od kupaca prikazana je u bilješci 4 - Kratkotrajna potraživanja.

Rezerviranja u iznosu od 1.114.213 kuna (2017. godina: 504.846 kuna) su sljedeće strukture:

Izraženo u kunama		
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	504.846	669.616
Rezerviranja za započete sudske sporove	0	444.597
<b>UKUPNO</b>	<b>504.846</b>	<b>1.114.213</b>

Ostali poslovni rashodi u iznosu od 25.281 kuna (2017. godina: 138.071 kuna) sljedeće su strukture:

Izraženo u kunama		
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane imovine	18.716	5.175
Darovanja do porezno priznatog iznosa	1.500	3.500
Novčane kazne za privredne prijestupe	61.200	5.400
Naknade šteta pravnim i drugim fizičkim osobama	0	11.206
Naknadno utvrđeni troškovi prošlih godina	56.655	0
<b>UKUPNO</b>	<b>138.071</b>	<b>25.281</b>

#### **Bilješka 16) Financijski rashodi**

Izraženo u kunama		
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	193.782	150.609
Tečajne razlike i drugi rashodi	10.516	20.147
<b>UKUPNO</b>	<b>204.298</b>	<b>170.756</b>

Rashodi s osnove kamata u iznosu od 150.609 kuna odnose se na trošak redovnih kamata po ugovorima o financijskom leasingu i na trošak zateznih kamata iz ugovornih obveza.

Negativne tečajne razlike u iznosu od 20.147 kuna rezultat su usklađenja deviznog salda po žiro računima i usklađenja ostatka duga po ugovorima o financijskom leasingu.

#### **Bilješka 17) Porez na dobit**

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvaren je gubitak razdoblja u iznosu od 1.327.851 kuna. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit iznosi 18% u 2018. godini.

Skraćeni obračun poreza na dobit dan je tablicom u nastavku:

Izraženo u kunama

	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2018.
<b>Dobit / gubitak prije oporezivanja</b>	<b>2.847.246</b>	<b>(1.327.851)</b>
Ukupno uvećanje dobiti / smanjenje gubitka	230.347	1.370.582
Ukupno umanjene dobiti / uvećanje gubitka	123.279	66.430
Preneseni porezni gubitak	0	0
Porezni gubitak za prijenos	0	23.699
Osnovica poreza na dobit	2.954.314	0
<b>Porez na dobit (stopa 18%)</b>	<b>531.776</b>	<b>0</b>
<b>Dobit (gubitak) financijske godine</b>	<b>2.315.470</b>	<b>(1.327.851)</b>

Upravi Društva nisu poznate nikakve okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza glede poreza na dobit.

#### **Bilješka 18) Dobit ili gubitak razdoblja**

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu od (1.327.851) kuna. Nakon svih stavki koje povećavaju i smanjuju poreznu osnovicu, Društvo nema obvezu plaćanja poreza na dobit.

#### **Bilješka 19) Potencijalne obveze i izdani instrumenti osiguranja**

Društvo je kao instrument plaćanja obveza izdalo sljedeće instrumente:

- dobavljačima usluga i poslovnim partnerima izdane su zadužnice u ukupnom iznosu 2.710.000 kuna
- dobavljačima usluga i poslovnim partnerima dane su bankovne garancije za naplatu iznosa od 300.000 kuna
- leasing društvima dano je osam (8) zadužnica, dvije (2) bjanko zadužnice te četiri (4) bjanko mjenice kao instrument osiguranja plaćanja obveza po leasing ugovorima.

#### **Bilješka 20) Sudski sporovi**

Društvo je pokrenulo 3.108 ovršnih postupaka u iznosu od 4.817.011 kuna radi naplate dospjelih potraživanja, od čega je na dan 31. prosinca 2018. godine u potpunosti naplaćeno 2.117 ovršnih postupaka te djelomično 69 ovršnih postupaka u ukupnom iznosu od 3.101.461 kuna.

Društvo vodi deset (10) sudskih sporova radi naplate dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu od 149.564 kuna.



Također, Društvo je prijavilo tražbine s osnova naplate dospjelih potraživanja u dva (2) stečajna postupka u ukupnom iznosu od 204.254 kune te tražbine s osnova naplate dospjelih potraživanja u dva (2) predstečajna postupka u ukupnom iznosu od 817.408 kuna.

Protiv Društva je pokrenuto sedam (7) sudskih sporova ukupne vrijednosti 2.294.776 kuna, od čega se jedan (1) sudski spor vodi radi prekršaja u svezi Zakona o održivom gospodarenju otpadom, jedan (1) sudski spor se vodi radi utvrđivanja prava na grobno mjesto, dok se pet (5) sudskih sporova vodi radi naknade štete iz radnog odnosa. Temeljem procjene Uprave i pravne službe, za vjerojatne gubitke iz sudskih sporova iskazana su rezerviranja u ukupnom iznosu od 1.935.794 kuna.

Prema najboljim saznanjima Uprave, protiv Društva nema pokrenutih drugih sudskih sporova, odnosno ne postoje druge potencijalne neiskazane obveze.

### **Bilješka 21) Povezane stranke**

Povezanim strankama Društva smatraju se:

- Grad Trogir
- društvo DOBRIĆ d.o.o.
- društvo RISE TECHNOLOGY d.o.o.
- društvo URSINI d.o.o.

Grad Trogir je jedini član Društva TROGIR HOLDING d.o.o.. Društvo DOBRIĆ d.o.o. je drugo komunalno društvo Grada Trogira a u kojem Grad Trogir ima 91% poslovnih udjela. Povezanost je ostvarena i preko predsjednika Uprave Božidara Miše koji je ujedno i predsjednik Uprave društva DOBRIĆ d.o.o.. Društva RISE TECHNOLOGY d.o.o. i URSINI d.o.o. povezana su s Društvom preko člana Nadzornog odbora gospodina Damira Kere.

S Gradom Trogirom i društvom DOBRIĆ d.o.o. društvo je obavljalo transakcije kako je prikazano u nastavku bilješke. S ostalim povezanim društvima nije bilo transakcija.

### **Potraživanja**

Društvo TROGIR HOLDING d.o.o. na datum bilance ima potraživanja od povezanih društava kako slijedi (bilješka 4):

	Izraženo u kunama	
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
<b>DOBRIĆ d.o.o.</b>	<b>2.300.599</b>	<b>1.250</b>
- potraživanja stečena cesijom	2.296.849	0
- potraživanja od kupaca	3.750	1.250
<b>GRAD TROGIR</b>	<b>3.429.593</b>	<b>2.040.613</b>
- potraživanja od kupaca	3.332.872	2.040.613
- potraživanja za tečajne razlike	96.721	0
<b>UKUPNO</b>	<b>5.730.192</b>	<b>2.041.863</b>

**Obveze**

Društvo TROGIR HOLDING d.o.o. na datum bilance ima obveze prema povezanim društvima kako slijedi (bilješka 11):

	Izraženo u kunama	
<b>OBVEZE</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
<b>DOBRIĆ d.o.o.</b>	<b>80.867</b>	<b>555.907</b>
- obveze prema dobavljačima	80.867	555.907
<b>UKUPNO</b>	<b>80.867</b>	<b>555.907</b>

**Prihodi**

Društvo je u izvještajnom razdoblju ostvarilo sljedeće poslovne prihode s povezanim poduzetnicima (bilješka 13):

	u kunama	
<b>PRIHODI</b>	<b>01.01.2017.</b> <b>- 31.12.2017.</b>	<b>01.01.2018.</b> <b>- 31.12.2018.</b>
<b>DOBRIĆ d.o.o.</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>
- prihodi od računovodstvenih usluga	12.000	12.000
<b>GRAD TROGIR</b>	<b>4.741.588</b>	<b>4.769.062</b>
- prihodi od usluga	4.741.588	4.769.062
<b>UKUPNO</b>	<b>4.753.588</b>	<b>4.781.062</b>

**Rashodi**

Društvo je u izvještajnom razdoblju ostvarilo sljedeće poslovne rashode s povezanim poduzetnicima (bilješka 15):

	u kunama	
<b>RASHODI</b>	<b>01.01.2017.</b> <b>- 31.12.2017.</b>	<b>01.01.2018.</b> <b>- 31.12.2018.</b>
<b>DOBRIĆ d.o.o.</b>	<b>768.614</b>	<b>1.032.111</b>
- troškovi najma opreme	768.614	763.311
- troškovi najma poslovnog prostora	0	268.800
<b>UKUPNO</b>	<b>768.614</b>	<b>1.032.111</b>

**Bilješka 22) Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum bilance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma bilance i nisu usklađena s bilancom.

Temeljem mišljenja Uprave, u razdoblju od 01. siječnja 2019. godine do 17. svibnja 2019. godine, u poslovanju Društva nema značajnijih neusklađenih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance 2018. godine.

**Bilješka 23) Prihvatanje i objava financijskih izvještaja od strane Uprave poduzeća**

Financijske izvještaje Bilancu, Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje 2018. godine usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Predsjednik uprave Društva TROGIR HOLDING d.o.o..

Trogir, 17. svibnja 2019. godine

---

Božidar Miše, struč. spec. oec  
Predsjednik Uprave, direktor