

Na temelju članka 32. Statuta Grada Šibenika („Službeni glasnik Grada Šibenika“, broj 8/10, 5/12 i 2/13) Gradsko vijeće Grada Šibenika na sjednici od 2017. godine, donosi

Z A K L J U Č A K
o primanju na znanje Izvješća o poslovanju
i Financijskog izvješća Čempresa d.o.o. Šibenik za 2016. godinu

Prima se na znanje Izvješće o poslovanju i Financijsko izvješće Čempresa d.o.o. Šibenik za 2016. godinu.

KLASA:400-05/17-01/86
URBROJ:2182/01-02/1-17-
Šibenik, srpnja 2017.

GRADSKO VIJEĆE GRADA ŠIBENIKA

PREDSJEDNIK
dr.sc. Dragan Zlatović

REPUBLIKA HRVATSKA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA
212231 GRAD ŠIBENIK

Prijeto	14-07-2017
Poslato	
400-05/17-01/86	02
378-17-1	

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6-7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-28

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji fer prezentiraju pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave, 12. travnja 2017. godine

Joško Vuković, direktor

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

Kvanj 1

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

ČEMPRESI d.o.o.
ŠIBENIK 2

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja ČEMPRESI d.o.o., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2016. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s 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.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja 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:

- prepoznavamo 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.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

S. Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Šibenik, 13. travnja 2017.

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

Asja Polak
Ovlašteni revizor



Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

	Bilješka	2015.	2016.
Prihodi od prodaje	3.a.	6.530.209	6.990.090
Ostali prihodi iz poslovanja	3.b.	120.718	58.237
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	6.650.927	7.048.327
Materijalni troškovi	4.a.	(2.734.395)	(2.782.630)
Troškovi osoblja	4.b.	(3.102.004)	(3.211.247)
Amortizacija	8,9	(95.366)	(117.778)
Ostali troškovi	4.c.	(605.970)	(669.688)
Vrijednosno usklađivanje	4.d.	-	(74.580)
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(68.783)	(147.353)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	(6.606.518)	(7.003.276)
FINANCIJSKI PRIHODI	5	2.397	3.165
FINANCIJSKI RASHODI	6	(5.173)	(11.565)
UKUPNI PRIHODI		6.653.324	7.051.862
UKUPNI RASHODI		(6.611.691)	(7.014.841)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		41.633	37.021
POREZ NA DOBIT	7	(14.862)	(17.781)
DOBIT RAZDOBLJA		26.771	19.240

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	-	40.750
MATERIJALNA IMOVINA	9	12.062.916	12.133.906
		12.062.916	12.174.656
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10	367.296	336.715
POTRAŽIVANJA	11	832.481	673.374
Potraživanja od kupaca	11.a.	709.725	526.718
Ostala potraživanja	11.b.	122.756	146.656
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	12	502.303	666.762
		1.702.080	1.676.851
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	13	1.377.844	2.173.276
UKUPNO AKTIVA		15.142.840	16.024.783

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	11.556.377	11.556.377
ZADRŽANA DOBIT	15	592.487	619.258
DOBIT POSLOVNE GODINE	15	26.771	19.240
		12.175.635	12.194.875
DUGOROČNE OBVEZE			
	16	113.930	83.733
KRA TKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	15.492
Obveze prema dobavljačima	17.a.	357.577	409.344
Ostale kratkoročne obveze	17.b.	2.495.698	3.321.339
	17	2.853.275	3.746.175
UKUPNO PASIVA		15.142.840	16.024.783

Financijske izvještaje potpisao u ime ČEMPRESI d.o.o., Šibenik dana 12. travnja 2017. godine:

Direktor:

Joško Vuković

ČEMPRESI d.o.o.
ŠIBENIK 2

1. OPĆI PODACI

ČEMPRESI društvo sa ograničenom odgovornošću za održavanje groblja i pogrebne poslove sa sjedištem u Šibenik, Kvanj 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru - Stalna služba u Šibeniku s matičnim brojem upisa (MBS) 060043684 i upisanim kapitalom 11.556.376,56 kuna.

Grad Šibenik je osnivač i jedini član Društva.

Društvo je registrirano za slijedeće djelatnosti:

- Izrada vijenaca
- Trgovina na malo vijencima i pogrebnom opremom
- Zemljani, betonski, zidarski, kamenorezački, kamenoklesarski radovi u svezi izgradnje groblja
- Održavanje groblja i krematorija (održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika) - za sva groblja na području Grada Šibenika
- Obavljanje pogrebnih poslova - preuzimanje, opremanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti u Gradu Šibeniku do mjesta sahrane

Tijela Društva:

Uprava Društva :

- Joško Vuković, direktor

Nadzorni odbor:

- Hrvoje Stančić, predsjednik Nadzornog odbora
- Velebit Gović, zamjenik predsjednik Nadzornog odbora
- Ante Svračak, član Nadzornog odbora
- Petar Knežević, član Nadzornog odbora
- Zdenka Županović, član Nadzornog odbora

Skupština:

Funkciju Skupštine Društva obavlja gradonačelnik Grada Šibenika, Željko Burić.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI-jevima zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvješća, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvješća, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Izveštajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Na dan 31. prosinca 2016. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,56 kuna i na 1 američki dolar 7,17 kuna (na dan 31. prosinca 2015.: 1 EUR = 7,64 HRK i 1 USD = 6,99 HRK).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobici priznaju izravno u glavicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s kolektivnim ugovorom zaključenim između poslodavca i radnika. Otpremnine su određene u paušalnom iznosu od 8.000 kuna po zaposlenom.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

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 porezi

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 mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Oporezivanje (nastavak)***Tekući i odgođeni porezi razdoblja*

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2015.	2016.
Građevinski objekti	2,50 %	2,50 %
Postrojenja i oprema	10,00-50,00 %	10,00-50,00 %
Namještaj, alati, pog. inventar, prijev.sred. i ostala oprema	2,5,-50,00 %	2,5,-50,00 %

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuće kuna.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen po godišnjim stopama kako slijede:

	2015.	2016.
Računalni programi i licence	50,00 %	50,00 %

Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti naknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj. Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca početno se vrednuju po nominalnom iznosu ispravljenom za umanjenje vrijednosti, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se po obračunskoj osnovi primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospelja. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnčkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze. Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijske obveze (nastavak)

Ostale financijske obveze mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i vlastiti udjeli

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupe temeljni kapital Društva ili steknu pravo na kupnju njegovog temeljnog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****3. POSLOVNI PRIHODI**

	2015.	2016.
3.a. Prihodi od prodaje	6.530.209	6.990.090
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>120.718</u>	<u>58.607</u>
	<u>6.650.927</u>	<u>7.048.697</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2015.	2016.
Prihod od prodaje vijenaca i aranžmana	1.113.905	1.200.745
Prihod od trgovačke robe	1.477.004	1.449.254
Prihod od usluga pogreba	1.458.726	1.453.061
Prihod od usluga održavanja groblja	440.797	456.000
Prihod od grobnih taksi	386.116	404.892
Prihod od prodaje grobnica	1.649.604	1.970.083
Ostali prihodi	<u>4.057</u>	<u>56.055</u>
	<u>6.530.209</u>	<u>6.990.090</u>

Društvo pod svojim upravljanjem čišćenja i održavanja ima gradska groblja kao što su: Kvanj, Raskrižje, sv. Petar, sv. Ana, sv. Spas, sv. Nedjeljica. Upravljanje obuhvaća održavanje zelenih površina, prilaznih staza, puteva, zgrada te instalacija na grobljima.

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2015.	2016.
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	21.800
Naknada štete	6.086	6.552
Prihodi od refundacije plaća	112.000	28.000
Ostali poslovni prihodi	<u>2.632</u>	<u>2.255</u>
	<u>120.718</u>	<u>58.607</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

4. POSLOVNI RASHODI

	2015.	2016.
4.a. Materijalni troškovi	2.734.394	2.782.630
4.b. Troškovi osoblja	3.102.005	3.211.247
- Amortizacija (vidi Bilješku 8,9)	95.366	117.778
4.c. Ostali troškovi	605.970	669.688
4.d. Vrijednosno usklađivanje	-	74.580
4.e. Ostali poslovni rashodi	68.783	147.353
	6.606.518	7.003.276

4.a. Materijalni troškovi

	2015.	2016.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	1.037.617	1.117.494
Energija	105.653	105.712
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	102.380	119.630
	1.245.650	1.342.836

Troškovi prodane robe

	699.009	671.504
--	----------------	----------------

Ostali vanjski troškovi

Usluge kooperanata	79.780	128.999
Popravci i održavanje	162.327	60.285
Prijevozne usluge	18.637	25.206
Komunalne usluge	40.143	35.300
Bankarske usluge	66.089	53.533
Najamnine	40.800	66.554
Telefon, poštarina	50.390	58.730
Ostali vanjski troškovi	331.570	339.682
	789.736	768.289
	2.734.394	2.782.630

4.b. Troškovi osoblja

	2015.	2016.
Neto plaća	1.988.293	2.062.314
Porezi i doprinosi iz plaće	658.468	677.658
Doprinosi na plaću	455.243	471.275
	3.102.004	3.211.247

Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljavalo 37 djelatnika (31. prosinca 2015.: 39 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	2015.	2016.
Naknade troškova zaposlenika	347.835	396.379
Premije osiguranja	30.462	42.453
Naknada članovima nadzornog odbora	151.800	151.800
Naknade, doprinosi, članarine	7.690	6.090
Reprezentacija, reklama i propaganda	11.132	14.583
Troškovi stručnog obrazovanja	-	3.210
Ostalo	57.051	55.173
	605.970	669.688

4.d. Vrijednosno usklađivanje

	2015.	2016.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-	74.580
	-	74.580

4.e. Ostali poslovni rashodi

	2015.	2016.
Donacije	32.883	25.110
Otpis potraživanja	22.007	69.706
Naknada štete	-	6.552
Ostalo	13.893	45.985
	68.783	147.353

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015.	2016.
Ostali prihodi s osnove kamata	1.015	253
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	1.382	2.912
	2.397	3.165

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**6. FINANCIJSKI RASHODI**

	2015.	2016.
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	4.657	6.659
Tečajne razlike i drugi rashodi	516	691
Ostali financijski rashodi	-	4.215
	5.173	11.565

7. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2015.: 20%).

Red. br.	2015.	2016.
1. Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	41.634	37.021
2. Uvećanje dobiti za porezno nepriznate rashode	42.344	55.265
3. Umanjenje dobiti za porezno priznate rashode	(9.668)	(3.380)
4. Dobit nakon uvećanja/ (umanjenja)	74.310	88.906
5. Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6. Porezna osnovica	74.310	88.906
7. Porezna stopa	20%	20%
8. Porez na dobit	14.862	17.781

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2015.	2016.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	-	-
Povećanje	-	48.900
Stanje 31. prosinca	-	48.900
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	-	-
Amortizacija za godinu	-	8.150
Stanje 31. prosinca	-	8.150
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	-	40.750

Ulaganje u nematerijalnu imovinu u 2016. godini odnosi se na: ulaganje u licencu za korištenje software-a u iznosu od 48.900 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Alati, po, inv. i prijevoza sred.	Imovina u pripremi	Ukupno
2015. NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 1. siječnja 2015.	11.214.174	2.692.940	598.695	282.763	-	14.788.572
Povećanja	-	-	7.000	122.088	-	129.088
Stanje 31. prosinca 2015.	11.214.174	2.692.940	605.695	404.851	-	14.917.660
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1. siječnja 2015.	-	1.949.957	545.350	264.071	-	2.759.378
Amortizacija	-	64.634	4.916	25.816	-	95.366
Stanje 31. prosinca 2015.	-	2.014.591	550.266	289.887	-	2.854.744
2016. NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 1. siječnja 2016.	11.214.174	2.692.940	605.695	404.851	-	14.917.660
Povećanja	-	-	14.289	-	172.234	186.523
Smanjenja	-	-	-	(30.821)	-	(30.821)
Stanje 31. prosinca 2016.	11.214.174	2.692.940	619.984	374.030	172.234	15.073.362
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1. siječnja 2016.	-	2.014.591	550.266	289.887	-	2.854.744
Amortizacija	-	64.635	12.365	32.628	-	109.628
Smanjenja	-	-	-	(30.821)	-	(30.821)
Usklade sa analitikom	-	-	-	5.905	-	5.905
Stanje 31. prosinca 2016.	-	2.079.226	562.631	297.599	-	2.939.456
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2015.	11.214.174	678.349	55.429	114.964	-	12.062.916
Stanje 31. prosinca 2016.	11.214.174	613.714	57.353	76.431	172.234	12.133.906

Povećanje materijalne imovine u 2016. godini najvećim dijelom odnosi se na nabavu opreme u iznosu od 14.289 kuna i u ulaganje u materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 172.234 kuna.

Nabava vozila izvršena je na financijski najam. Na dan 31.12.2016. godine neto knjigovodstvena vrijednost vozila koje je u financijskom najmu iznosi 73.762 kuna.

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2016. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava, pa nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**10. ZALIHE**

	31.12.2015.	31.12.2016.
Sirovine i materijal	217.036	127.072
Trgovačka roba	150.260	202.476
Predujmovi za zalihe	-	7.167
	367.296	336.715

11. POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2016.
11.a. Potraživanja od kupaca	709.725	526.718
11.b. Ostala kratkoročna potraživanja	122.756	146.656
	832.481	673.374

11.a. Potraživanja od kupaca

	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca	709.725	601.298
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-	(74.580)
	709.725	526.718

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2015.	2016.
Stanje 1. siječnja	-	-
Povećanje ispravka vrijednosti	-	74.580
Stanje 31. prosinca	-	74.580

Na temelju Odluke Društva o vrijednosnom usklađivanju potraživanja čiji je datum dospijeca stariji od 60 dana izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu od 74.580 kuna (vidi Bilješku 4. d).

Uprava smatra da vrijednost potraživanja nije niža od iskazane.

11.b. Ostala kratkoročna potraživanja

	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja od zaposlenika	1.981	2.575
Potraživanja od države i drugih institucija	20.735	3.636
Ostala potraživanja	100.040	140.445
	122.756	146.656

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****12. NOVAC U BANC I BLAGAJNI**

	31.12.2015.	31.12.2016.
Žiro račun	494.188	661.890
Blagajna	<u>8.115</u>	<u>4.873</u>
	<u>502.303</u>	<u>666.762</u>

Društvo ima otvorene žiro račune kod Privredne banke d.d., Zagreb i Jadranske banke d.d., Šibenik.

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNANI PRIHODI

	31.12.2015.	31.12.2016.
Plaćeni troškovi	15.039	-
Prihodi budućeg razdoblja	<u>1.362.805</u>	<u>2.173.276</u>
	<u>1.377.844</u>	<u>2.173.276</u>

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na radove izvršene na grobnicama do dana bilance.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**14. KAPITAL**

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 01.siječnja 2015.	11.556.377	11.556.377
Stanje 31. prosinca 2015.	11.556.377	11.556.377
Stanje 31. prosinca 2016.	11.556.377	11.556.377

Temeljni kapital Društva iznosi 11.556.376,56 kuna odnosno 11.556.300 kuna, izraženo cijelim brojem sukladno članku 389. Zakona o trgovačkim društvima.

Grad Šibenik je osnivač i jedini član Društva.

15. ZADRŽANA DOBIT I DOBIT POSLOVNE GODINE

	Zadržana dobit	Dobit tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2015. godine	568.863	23.624	592.487
Prijenos dobiti 2014. godine na zadržanu dobit	23.624	(23.624)	-
Dobit za 2015. godinu	-	26.771	26.771
Stanje 31. prosinca 2015. godine	592.487	26.771	619.258
Prijenos dobiti 2015. godine na zadržanu dobit	26.771	(26.771)	-
Dobit za 2016. godinu	-	19.240	19.240
Stanje 31. prosinca 2016. godine	619.258	19.240	638.498

Odlukom Skupštine Društva dobit za 2015. godinu raspoređena je u zadržanu dobit u iznosu od 26.771 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**16. DUGOROČNE OBVEZE**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2015.	31.12.2016.
Erste&Steirmarkische S- Leasing d.o.o., Zagreb (automobil)	21.386 EUR	5,91%	113.930	99.225
Ukupno dugoročni kredit			113.930	99.225
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita			-	(15.492)
Dugoročno dospijeće kredita			113.930	83.733

Društvo je nabavu vozila izvršilo iz kredita financijskog leasinga odobrenog od strane Erste&Steirmarkische S- Leasing d.o.o., Zagreb.

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedeće godine je kako slijedi:

Godina	Iznos
2017.	15.492
2018.	16.530
2019.	17.637
2020.	18.818
2021.	20.078
Poslije 2021.	10.670
	99.225

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****17. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2015.	31.12.2016.
Kratkoročni krediti- tekuće dospjeće dugoročnog kredita	-	15.492
17.a. Obveze prema dobavljačima	357.577	409.344
17.b. Ostale obveze	2.495.698	3.321.339
	2.853.275	3.746.175

17.a. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze prema dobavljačima	357.577	409.344
	357.577	409.344

17.b. Ostale obveze

	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za predujmove	2.145.426	2.894.854
Obveze za porez na dobit, doprinose i druga davanja	180.635	246.999
Obveze prema zaposlenicima	169.637	179.486
	2.495.698	3.321.339

18. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA**a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2016. godine ima 2 sudska predmeta u kojima je Društvo tuženik. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju Uprave Društva, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2016. godine ima jedan sudski predmet u kojem je Društvo tužitelj za iznos 9 tisuća kuna kuna. Uprava Društva smatra da će sporna potraživanja naplatiti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

19. ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Direktor ČEMPRESI d.o.o., Šibenik dana 12. travnja 2017. godine.

Direktor Društva

Joško Vuković

ČEMPRESI d.o.o.
ŠIBENIK 2