

Utvrđivanje i raspored rezultata poslovanja poduzeća Tempo d.o.o. Labin

Škopac Kiršić, Rosana

Undergraduate thesis / Završni rad

2015

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:245455>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-02-02**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

ROSANA ŠKOPAC

**UTVRĐIVANJE I RASPORED REZULTATA
POSLOVANJA PODUZEĆA TEMPO d.o.o. LABIN**

Završni rad

Pula, siječanj 2015.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

ROSANA ŠKOPAC

**UTVRĐIVANJE I RASPORED REZULTATA
POSLOVANJA PODUZEĆA TEMPO d.o.o. LABIN**

Završni rad

**JMBAG: 0303018372, izvanredni student
Studijski smjer: Financijski management**

**Predmet: Poslovno računovodstvo
Mentor: Dr. sc. Lorena Mošnja-Škare**

Pula, siječanj 2015.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana Rosana Škopac, kandidatkinja za prvostupnika poslovne ekonomije, ovime izjavljujem da je ovaj Završni rad rezultat isključivo mogega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Završnog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

(Škopac Rosana)

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| SADRŽAJ | 4 |
| 1. UVOD | 1 |
| 2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 3 |
| 2.1. Elementi financijskih izvještaja, njihovo priznavanje i mjerenje | 4 |
| 2.2. Temeljni financijski izvještaji | 5 |
| 2.2.1. Bilanca..... | 6 |
| 2.2.2. Račun dobiti i gubitka | 7 |
| 2.2.3. Izvještaj o novčanom toku..... | 7 |
| 2.2.4. Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice..... | 8 |
| 2.2.5. Bilješke uz financijske izvještaje | 8 |
| 3. RAČUN DOBITI I GUBITKA | 9 |
| 3.1. Prihodi | 10 |
| 3.2. Rashodi..... | 11 |
| 3.3. Poveznice prihoda i rashoda s promjenama imovine i obveza..... | 13 |
| 3.4. Sučeljavanje rashoda i prihoda..... | 14 |
| 4. TEMPO D.O.O. LABIN | 15 |
| 4.1. Djelatnost i poslovanje poduzeća Tempo d.o.o. Labin | 15 |
| 4.2. Izrada godišnjeg obračuna TEMPO d.o.o. Labin za 2013. godinu | 17 |
| 4.2.1. Bruto-bilanca poduzeća Tempo d.o.o. Labin na dan 31.12.2013..... | 19 |
| 4.2.2. Zaključna knjiženja u vezi s rashodima koja prethode sastavljanju RDG-a za 2013. | 25 |
| 4.2.3. Zaključna knjiženja u vezi s приходима..... | 29 |
| 4.2.4. Razlika prihoda i rashoda te utvrđivanje računovodstvenog dobitka ili gubitka .. | 31 |
| 4.3. Sastavljanje računa dobiti i gubitka | 32 |
| 4.4. Prijava poreza na dobit..... | 36 |
| 4.4.1. Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka..... | 37 |
| 4.4.2. Predujmovi poreza na dobit..... | 39 |
| 4.4.3. Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine..... | 39 |
| 4.5. Uporaba dobitka za 2013. godinu | 40 |
| 5. ZAKLJUČAK | 42 |
| LITERATURA | 43 |
| GRAFIČKI PRIKAZI | 45 |
| PRILOZI..... | 46 |
| SAŽETAK..... | 47 |
| SUMMARY | 48 |

1. UVOD

Još davne 1755. godine francuski ekonomist Richard Cantillon opisao je poduzetnika kao osobu koja plaća izvjesnu cijenu za određeni proizvod, kako bi ga naposljetku prodao za neizvjesnu cijenu.

Poduzetničko ponašanje determinirano je neprestanim traganjem za promjenama, reagiranjem na te promjene te njihovo korištenje kao povoljne prilike. Kako bi se poduzetništvo uspješno razvijalo, nužno je postojanje privatnog vlasništva, slobodnih sredstava, tržišta te konkurencije na tom tržištu. Ulaganjem kapitala pojedinci svjesno preuzimaju rizik povezan s neizvjesnošću koji poslovni pothvat nosi, dok suvremeno poimanje poduzetnika unosi još i kategoriju inovativnosti. Krajnji cilj ulaganja jest ostvarivanje određenih ciljeva.

Pored bilance koja prikazuje financijski položaj u određenom vremenskom trenutku, Račun dobiti i gubitka (dalje u tekstu: RDG) je temeljni financijski izvještaj koji prikazuje aktivnosti poduzeća u određenom razdoblju. Osnovni elementi tog izvještaja su prihodi, rashodi, te njihova razlika odnosno dobit ili gubitak.

Obavljanjem poslovnih aktivnosti nastaju promjene na imovini poduzeća, kao i na izvorima te imovine odnosno obvezama, a vezane su i uz promjene kapitala. Upravo te promjene u određenom vremenskom razdoblju pokazuju prihodi i rashodi a izraz povećanja ili smanjenja kapitala je financijski rezultat, točnije dobit ili gubitak.

Tema ovog rada je utvrđivanje financijskog rezultata stoga se prije svega definiraju i razrađuju temeljni financijski izvještaji i njihovi najosnovniji elementi, kao i povezanost i uvjetovanost elemenata bilance i računa dobiti i gubitka. Budući se financijski rezultat prikazuje kroz RDG, naglasak će biti upravo na sastavljanju istog, uz korake koje poduzetnik mora poduzeti prije i prilikom izrade samog izvještaja.

U nastavku slijedi utvrđivanje financijskog rezultata na konkretnom primjeru, u ovom radu za poduzeće Tempo d.o.o. iz Labina, upoznavajući se prije svega s djelatnošću kojom se poduzeće bavi. Po upoznavanju stavki koje sačinjavaju bilancu, prikazana su zaključna knjiženja u vezi rashoda i prihoda koja prethode sastavljanju RDG obrasca, a potom slijedi sučeljavanje istih radi utvrđivanja računovodstvenog rezultata. Po sastavljanju RDG obrasca slijedi izračun porezne osnovice na način da se računovodstvena dobit korigira za stavke umanjenja ili povećanja, a kako to Zakon o porezu na dobit definira. Primjenom propisane

stope poreza na dobit na poreznu osnovicu dobiva se obveza poreza na dobit te, uzimajući u obzir plaćene predujmove, izračunava se konačna obveza po godišnjem obračunu.

Metode koje će se koristiti u ovom radu su induktivna i deduktivna metoda, metoda analize i sinteze, metoda generalizacije i specijalizacije, metoda klasifikacije, metoda deskripcije, metoda kompilacije te metoda studija literature.

2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

U računovodstvenoj literaturi razvijenih zemalja, računovodstvo se definira kao uslužna funkcija u procesu upravljanja, upravo zato što se računovodstvo smatra najznačajnijim dijelom ukupnog informacijskog sustava i većina informacija potrebnih u procesu poslovnog odlučivanja nastaje u računovodstvu. Drugim riječima, računovodstvene informacije su konačni output procesiranja podataka a predočavaju se u obliku financijskih izvještaja. Važnost računovodstva ističe se u sagledavanju stanja imovine poduzeća, izvora imovine, prihoda, rashoda te financijskog rezultata kako bi se omogućila kontrola rada i upravljanje ukupnom imovinom. Osnovni zadatak računovodstva kao takvog je prikupljanje i obrada podataka financijske prirode te prezentiranje informacija zainteresiranim korisnicima, koje moraju biti razumljive, važne, značajne, pouzdane i usporedive.

Pojam financijski izvještaj obuhvaća „cjelovit skup financijskih izvještaja sastavljenih za razdoblje tijekom godine ili za poslovnu godinu“.¹ Prije svega su namijenjeni vanjskim korisnicima među kojima nalazimo sadašnje i potencijalne ulagače, kreditore, vladu i njezine organizacije, kupce, dobavljače, burzu, profesionalne institucije i sl.

Računovodstvo kao uslužno informacijski podsustav daje informacije i unutarnjim korisnicima, točnije managementu koji provodi proces planiranja kao sastavni dio upravljanja poduzećem. Financijski izvještaji moraju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Na njihovu značajnu ulogu ukazuje i Okvir Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS)² u kojima je definiciji, korisnicima, ciljevima, kvalitativnim obilježjima, priznavanju i mjerenju elemenata financijskih izvještaja, te konceptima kapitala i očuvanja kapitala pridana posebna pažnja, što naposljetku određuje djelokrug Okvira. Među financijskim izvještajima koje sastavljaju i prezentiraju subjekti širom svijeta postoje razlike upravo zbog raznolikih društvenih, ekonomskih i zakonskih okolnosti, koje su pak dovele do uporabe raznolikih definicija elemenata financijskih izvještaja: definicije imovine, obveza, glavnice, prihoda i rashoda. Odbor za MRS-e (IASB) obvezao se smanjiti te razlike nastojeći ostvariti harmonizaciju regulative, računovodstvenih standarda i postupaka u svezi sa sastavljanjem i prezentiranjem financijskih izvještaja, a sve radi osiguravanja informacija koje su korisne za donošenje ekonomskih odluka. U postizanju

¹ Narodne novine (2008) *Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, 1.1. Pristup.* Zagreb: Narodne novine d.d., broj 30. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html (19.09.2014.)

² Dalje u tekstu: Okvir

harmonizacije navedenih odnosa, značajnu ulogu ima upravo Okvir odobren od strane Odbora IASC-a.

2.1. Elementi financijskih izvještaja, njihovo priznavanje i mjerenje

Financijski učinci transakcija i drugih događaja grupirani su u velike skupine sukladno njihovim ekonomskim obilježjima, a koje se nazivaju elementi financijskih izvještaja. Sve to prikazano je u financijskim izvještajima a razlikujemo:

- elemente izravno povezane s mjerenjem financijskog položaja u bilanci: imovina, obveze i glavnica

Imovina predstavlja ekonomske resurse kojima se poduzeće koristi u ostvarivanju svoje djelatnosti.³ Može biti materijalna i nematerijalna a s obzirom na funkciju koju obavlja u poslovnom procesu može biti kratkotrajna i dugotrajna imovina.

Obveze se mogu definirati kao izvori sredstava od kojih je imovina, kojom poduzeće raspolaže, nabavljena. Mogu biti kratkoročne i dugoročne obveze.

Razlika između ukupne imovine i ukupnih obveza čini vlasničku glavnica tj.kapital poduzeća. Radi se zapravo o dijelu imovine koji pripada vlasnicima, pri čemu se misli na ostatak koji ostaje nakon podmirenja svih obveza.

- elemente izravno povezane s mjerenjem uspješnosti u izvještaju o dobiti: prihodi i rashodi.

U poslovnom procesu dolazi do transformacije jednog oblika imovine u drugi; novac pribavljen od izvora ulaže se u nabavu sirovina i materijala, sirovine se ulažu u proizvodnju, iz koje pak dobivamo gotove proizvode koji se dalje prodaju i za njih se dobiva novac kojim se kupuju inputi za daljnje ulaganje u proizvodnju i tako opet slijedi povratak na početak poslovnog procesa. Ulaganja u poslovne procese te rezultati koji iz njih proizlaze računovodstveno su praćena, budući uslijed odvijanja tih procesa nastaju prihodi i rashodi.

MRS-i određuju i priznavanje elemenata financijskih izvještaja. Radi se o procesu uvrštavanja u bilancu ili izvještaj o dobiti stavki koje udovoljavaju definiciji elemenata financijskih izvještaja i zadovoljavaju kriterije za njihovo priznavanje.

Prema MRS-u 18, „prihod se priznaje samo kad je vjerojatno da će ekonomske koristi, povezane s transakcijom, pritijecati u subjekt. Međutim, kada neizvjesnost naplate nastaje kod

³ Žager K. et.al. (2008) *Osnove računovodstva*. 2. izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str.40.

iznosa već uključenog u prihod, nenaplativi iznos ili iznos za koji naplata prestaje biti vjerojatna priznaje se kao rashod, a ne ispravlja se izravno priznati prihod.⁴

Prema kriterijima Okvira MSFI-a, prihodi se u izvještaju o dobiti priznaju kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjivanjem obveza koje se može pouzdano izmjeriti. S druge strane, rashodi se priznaju u izvještaju o dobiti kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se pouzdano može izmjeriti. Drugim riječima, priznavanje prihoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja imovine ili smanjenja obveza, a priznavanje rashoda javlja se istodobno s priznavanjem smanjenja imovine ili povećanja obveza.

2.2. Temeljni financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji koje Zakon o računovodstvu podrazumijeva su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama vlasničke glavnice, izvještaj o novčanom toku, te bilješke uz financijske izvještaje. Svaki od navedenih izvještaja je određena cjelina među kojima ipak postoji povezanost, a međusobno se i nadopunjuju. Promatraju li se svi ti izvještaji kao cjelina, korisnici informacija mogu dobiti kvalitetne podatke.

Iako su financijski izvještaji u prvom redu namijenjeni vanjskim korisnicima, računovodstvo kao uslužno-informacijski podsustav daje informacije managementu poslovnog subjekta, čije su dvije značajne funkcije planiranje i kontrola, koje pak moraju pratiti korak sa suvremenim tržišnim gospodarstvom u kojem se poslovanje odvija s puno rizika i neizvjesnosti, a kvalitetne i pravodobne informacije omogućuju smanjiti rizik na najminimalniju razinu. Poduzetnik se mora neprestano prilagođavati tržištu, mora biti sposoban uvidjeti, spoznati preferencije, navike i potrebe potencijalnih kupaca ili korisnika usluga.

U ekonomskom smislu, uspješnim poduzetnikom smatra se onaj koji ostvaruje što je moguće veću dobit odnosno profit iz poslovnih aktivnosti, te ograničene resurse koristi na financijski najučinkovitiji način. U suprotnom, poduzetnik se smatra neuspješnim.

Financijski rezultat poslovanja najvažnije je mjerilo (ne)uspješnosti poduzetničke aktivnosti obzirom da odražava je li tržište priznalo ili nije znanja, vještine i sposobnosti poduzetnika.

⁴ Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava (2014a) *Propisi*. Dostupno na: <http://propisi.porezna-uprava.hr/view.asp?location=POGLAVLJE&jid=2043&file=standardi.XML&idAktualni=2359> (06.06.2014.)

2.2.1. Bilanca

Bilanca je „financijski izvještaj koji sistematizirano prikazuje stanje imovina, obveza i kapitala u određenom vremenskom trenutku“.⁵ Radi se o izvještaju statičkog karaktera, obzirom da prikazuje situaciju u određenoj točki vremena. Bilanca je ujedno i izvještaj koji prikazuje financijski položaj poduzeća i služi za ocjenu sigurnosti poslovanja. Financijski položaj podrazumijeva stanje i međuodnos imovine, obveza i kapitala određenog poduzeća.

U ostvarivanju svoje djelatnosti poduzeće koristi različite ekonomske resurse koji su u vlasništvu poduzeća, mjerljivi su te nose potencijalnu buduću ekonomsku korist. Ti resursi su zapravo imovina, a ranije smo spomenuli da se dijeli na kratkotrajnu⁶ i dugotrajnu imovinu.⁷ Osnovni oblici kratkotrajne imovine su novac, potraživanja, financijska imovina i zalihe, dok su materijalna, nematerijalna, financijska imovina i potraživanja oblici dugotrajne imovine.

Sva imovina kojom poduzeće raspolaže ima svoje izvore, a to su zapravo različite pravne i fizičke osobe, koje svoju imovinu ulažu u neko poduzeće (vlasnici, dobavljači, banke, druge financijske institucije itd.). Ovisno o tome tko je uložio imovinu u poduzeće, izvori imovine dijele se na vlastite izvore (kapital ili glavnica) i tuđe (obveze). Prema roku dospijeaća obveze mogu biti kratkoročne, dugoročne i kapital (glavnica). Kratkoročne obveze je potrebno podmiriti u roku kraćem od jedne godine, dugoročne obveze dospijevaju na naplatu u roku duljem od jedne godine, dok kapital kao dio imovine koji pripada vlasnicima dobivamo kao razliku između ukupne imovine i ukupnih obveza.

Kapital se prije svega formira ulaganjem vlasnika pri samom osnivanju poduzeća. Uspješno poslovanje dodatno povećava kapital kao i dodatna ulaganja vlasnika. S druge strane, raspodjela vlasnicima i gubici u poslovanju smanjuju kapital.

Osnovna karakteristika bilance je bilančna ravnoteža, a posljedica je promatranja imovine s dvije perspektive: jednom prikazuje ono što poduzeće ima-aktiva, a drugi put prikazuje odakle poduzeću to što ima – pasiva. Jednostavnije rečeno, aktiva prikazuje imovinu, a pasiva izvore te imovine. Bilanca se sastavlja na temelju konta glavne knjige koja imaju neki saldo, a koji se pak utvrđuje krajem godine ili pri osnivanju. Valja voditi računa da je kod konta imovine

⁵ Žager K. et.al. (2008) *Analiza financijskih izvještaja*. Zagreb: Masmedia d.o.o., str.53.

⁶ Kratkotrajna imovina je dio ukupne imovine za koji se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u vremenu kraćem od jedne godine.

⁷ Dugotrajna imovina je onaj dio imovine koji se u novčani oblik pretvara u razdoblju duljem od jedne godine.

saldo dugovni a kod konta obveza i kapitala potražni, te se kao takvi unose u bilancu kao bilančna pozicija.⁸

2.2.2. Račun dobiti i gubitka

Račun dobiti i gubitka je financijski izvještaj koji prikazuje aktivnosti poduzeća u određenom razdoblju te ukazuje na ostvarenu razinu profitabilnosti poslovanja. Budući da su osnovni elementi tog izvještaja prihodi i rashodi i njihova razlika, može se definirati kao financijski izvještaj koji prikazuje koliko je prihoda i rashoda ostvareno u određenom vremenu te kolika je ostvarena dobit ili gubitak.

Utvrđivanje financijskog rezultata je tema ovog rada, stoga kasnije u nastavku slijedi detaljniji opis ovog izvještaja kao i njegovih elemenata.

2.2.3. Izvještaj o novčanom toku

Novac je važna ekonomska kategorija i važan čimbenik u poslovanju svakog poduzeća. Gotovo sve se vrti oko novca, bilo da se radi o kupovini, prodaji ili podmirivanju obveza. Vlasnika zanima kojim putem novac u poduzeće dolazi i u koje se svrhe troši. Upravo zbog toga sastavlja se izvještaj koji govori o izvorima i uporabi novca te omogućuje utvrđivanje viška raspoloživih ili pak nedostatnih novčanih sredstava. U interakciji s ostalim izvještajima, izvještaj o novčanom toku daje pravu „krvnu sliku“ poduzeća. Za razliku od računa dobiti i gubitka, u kojem su prihodi i rashodi ključne kategorije, ovdje imamo stvarno nastale primitke i izdatke. Primici i izdaci novca čine elemente izvještaja o novčanom toku i kao takvi se klasificiraju u poslovne aktivnosti⁹, investicijske aktivnosti¹⁰ te financijske aktivnosti.¹¹ Na svim se razinama aktivnosti prate uz primitke i izdatke novca te se iskazuje njihova razlika – čisti (neto) novčani tok, kako bi se uočilo prima li poduzeće ili više troši novca te kakav je odnos prema planiranim veličinama. Izvještaj o novčanom tijeku predstavlja prikaz priljeva i odljeva novca i novčanih ekvivalenata u jednom obračunskom razdoblju; novčani primici su

⁸ Skupina autora (2008) *Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str.48.

⁹ Poslovne aktivnosti su glavne aktivnosti koje stvaraju prihod poduzeća i druge koje određuju rezultat poduzeća.

¹⁰ Investicijske aktivnosti se vezane uz stjecanje i otuđivanje dugotrajne imovine.

¹¹ Financijske aktivnosti su aktivnosti vezane uz financiranje poslovanja i uglavnom obuhvaćaju promjene vezane uz visinu i strukturu kapitala i obveza.

novac i novčani ekvivalenti koji u društvo pritječu, a novčani izdaci predstavljaju isplate novca zbog obavljanja djelatnosti društva.¹²

2.2.4. Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice čini sastavni dio temeljnih financijskih izvještaja, a zadatak mu je pokazati promjene koje su se na glavnici odnosno kapitalu desile između dva obračunska razdoblja. Kapital se sastoji od uloženog i zarađenog kapitala, a u bilančnoj shemi raščlanjen je na šest podpozicija: upisani kapital, premije na emitirane dionice, revalorizacijske rezerve, zadržana dobit ili preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine. Najznačajnija promjena u kapitalu proizlazi iz zadržane dobiti koji se povećava stvaranjem dobiti, a smanjuje za iznos ostvarenog gubitka i iznos dividende.

2.2.5. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje dodatno pojašnjavaju strukturu, vrijednost i obilježja nekih pozicija u prethodno pojašnjenim temeljnim financijskim izvještajima. One moraju sadržavati sve one informacije koje nisu direktno vidljive iz financijskih izvještaja, a neophodne su za njihovo razumijevanje i ocjenu poslovanja, te pridonose kvaliteti i upotrebljivosti računovodstvenih informacija. Donositelji odluka imaju potrebu za velikim brojem računovodstvenih informacija, te se u skladu s tim izvještaji sastavljaju u skladu sa zakonskim propisima, računovodstvenim načelima i standardima.

¹² Vuk J.(2012) *Izvještaj o novčanom tijeku*. Zagreb: RRIF, 1/12, str.148.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Račun dobiti i gubitka je izvještaj koji govori o uspješnosti poslovanja a njegovo sastavljanje propisano je Zakonom o računovodstvu¹³, objavljenom u NN 109/07. Izmjene i dopune istog objavljene su u NN 54/13, dok su struktura i sadržaj RDG-a definirani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, objavljenog u NN 38/08.¹⁴, te izmjenama i dopunama istog, objavljenih u NN 12/09. i 130/10.¹⁵

RDG (engl. *Profit and Loss Account* ili *Income Statement*) je računovodstveni izvještaj o prihodima i rashodima poduzeća u izvještajnom razdoblju. Unutar okvira istog uspoređuju se suprotne ekonomske kategorije, prihodi i rashodi, radi utvrđivanja njihove razlike, točnije rezultata poslovanja. Ovisno o utvrđenoj razlici, poduzeće je ostvarilo dobit ili gubitak. Ukoliko su sveukupno iskazani prihodi veći od rashoda, rezultat poslovanja je pozitivan i poduzeće je ostvarilo dobit. U suprotnom, imamo negativan rezultat odnosno gubitak.

Iako je RDG dinamički računovodstveni izvještaj, za razliku od bilance koja se definira kao statički, postoji povezanost između ta dva izvještaja. Promatraju li se promjene na imovini, obvezama i kapitalu na početku i kraju izvještajnog razdoblja, mogu se uočiti posljedice pojave prihoda i rashoda.

MSFI, u skladu s MRS 1, propisuju prezentiranje financijskih izvještaja. Subjekti se obvezuju prezentirati strukturu rashoda prema jednom od dva oblika raščlanjivanja; prvi je prema metodi vrste rashoda, a drugi prema metodi „troškova prodanih proizvoda“.¹⁶ Ovisno o tome koja metoda pruža relevantnije i pouzdanije informacije, i nekim drugim čimbenicima kao što je djelatnost kojom se poduzeće bavi, subjekt bira između navedenih metoda, što određuje strukturu RDG-a.

Primjenjujući metodu vrste rashoda, ili tzv. metodu ukupnih troškova, u RDG-u se rashodi objedinjavaju prema njihovoj vrsti (primjerice amortizacija, troškovi prijevoza, primanja zaposlenih), pri čemu nije neophodno rasporediti ih po funkcijama. Visina rashoda utvrđuje se

¹³ Narodne novine (2007) *Zakon o računovodstvu*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 109. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2007_10_109_3174.html (15.10.2014.)

¹⁴ Narodne novine (2008) *Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 38. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10.2014.)

¹⁵ Narodne novine (2009-2010) *Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 12/09 i 130/10. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10.2014.)

¹⁶ Narodne novine (2009) *Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 136. Dostupno na: <http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/21/46/100/Odluka.pdf> (16.10.2014.)

na način da se prirodne vrste troškova svode na rashode razdoblja pomoću pozicije promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, pri čemu smanjenje vrijednosti zaliha rezultira povećanjem poslovnih rashoda i suprotno – povećanje vrijednosti zaliha ima za posljedicu smanjenje poslovnih rashoda. Primjenjujući ovaj neto princip, troškove se korigira i svodi na rashode.¹⁷

Metoda troškova prodanih proizvoda ili funkcionalna metoda podrazumijeva klasifikaciju rashoda prema njihovoj funkciji kao dio troškova prodanih proizvoda (primjerice troškova distribucije i administrativnih troškova). Ova metoda pruža relevantnije informacije, ali može zahtijevati proizvoljno raspoređivanje u znatnoj mjeri. Primjenom ove metode pozicija troškovi zaliha prodanih proizvoda uključuje samo troškove proizvodnje prodanih proizvoda dok troškovi uprave, prodaje i administracije izravno terete prihode tekućeg obračunskog razdoblja.

RDG se može prikazati u obliku jednostranog ili dvostranog računa. Veću iskaznu moć ima jednostrani račun pa se kao takav više koristi u svijetu, omogućujući pritom segmentiranje prihoda i rashoda prema vrstama aktivnosti.

Iskazna moć RDG-a očituje se i u utvrđivanju doprinosa pokrića a ta je informacija od iznimne važnosti u ocjeni uspješnosti poslovanja. Ona pokazuje sposobnost poduzeća da ostvari dostatan prihod za pokriće ostalih troškova.

3.1. Prihodi

Prihodi predstavljaju „povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane ulagača“¹⁸.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza, i to onog dijela koji će poslije imati utjecaja na promjene u visini kapitala. Prihode uglavnom vezujemo uz realizaciju

¹⁷ Vinković Kravaica, A. viši predavač, *Financijsko računovodstvo-podloga za oblikovanje informacija menadžerskog računovodstva*. Prezentacija. Veleučilište u Rijeci, slajd 16-17. Dostupno na http://www.veleri.hr/files/datoteke/nastavni_materijali/k_poduzetnistvo_s1/3_-_Bilanca_i_RDG.pdf (16.10.2014.)

¹⁸ Narodne novine (2008) *Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja: 15.3. Prihodi*, Zagreb: Narodne novine d.d., broj 30. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html (19.10.2014.)

poslovnih učinaka, točnije proizvoda i usluga, a ovisno o činjenici nastaju li redovito u poslovanju ili se tek povremeno javljaju, razlikujemo redovne i izvanredne prihode.

Redovni prihodi nastaju realizacijom proizvoda i usluga na tržištu. Može se reći da su to poslovni prihodi koji u strukturi prihoda čine najznačajniji dio budući se pojavljuju gotovo svakodnevno i vezani su uz samu djelatnost koju subjekt obavlja. Kao poslovne prihode možemo navesti prihode od prodaje proizvoda i usluga, bilo u zemlji ili inozemstvu, te prihode od prodaje trgovačke robe, pri čemu je sam iznos prihoda jednak prodajnoj vrijednosti realiziranih proizvoda, robe ili pruženih usluga i to bez PDV-a.

Druga sastavnica redovnih prihoda su financijski prihodi koji su pak rezultat ulaganja viška raspoloživih novčanih sredstava i kao takvi ulaze u skupinu redovnih prihoda. Ulaganje može biti u vrijednosne papire ili se novac može nekome pozajmiti. U svakom slučaju, stječe se pravo na određenu naknadu poput dividende ili kamata i takav oblik naknada predstavlja prihod. U ovu grupu prihoda ubrajamo prihode od kamata, tečajnih razlika i dividendi, financijske prihode od imovine, nerealizirane dobitke od financijske imovine i sl.

Za razliku od redovnih, izvanredni se prihodi ne javljaju redovito te se stoga ne mogu planirati ni predvidjeti. Najčešće se pojavljuju prilikom prodaje dugotrajne imovine, sirovina, inventurnih viškova, otpisa obveza te kod svih drugih izvanrednih oblika povećanja imovine ili smanjenja obveza.

Kada je riječ o prihodima, valja razlikovati pojam primitaka i učinaka od pojma prihoda. Primici najvećim dijelom nastaju zbog prodaje učinaka na tržištu. Ukoliko učinci nisu prodani već su odloženi na zalihe, ne poprimaju karakter primitaka u tom obračunskom razdoblju, što zapravo potvrđuje činjenicu da je učinak uži pojam od pojma prihodi. Učinci se u odnosu prema prihodima mogu sagledavati isto kao troškovi prema rashodima. Drugim riječima, učinak se pojmovno ponajprije vezuje uz interni obračun rezultata dok se prihod vezuje uz obračun rezultata u financijskom knjigovodstvu. Najčešće svi primici koji nastaju u svezi s učincima predstavljaju ujedno i prihode budući se prihodi uvijek povezuju s odgovarajućim primicima. Ipak, ima slučajeva koji se ne podudaraju s navedenim, npr. primitak po osnovi primljenog kredita nije prihod.

3.2. Rashodi

„Rashod je smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranje obveze što za posljedicu ima smanjenje kapitala osim onog u

svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.¹⁹ Rashodi utječu na smanjenje glavnice i kapitala poduzeća.

U utvrđivanju financijskog rezultata, rashodi čine negativnu komponentu financijskog rezultata. Nastaju kao posljedica trošenja odnosno smanjenja ili povećanja obveza, te utječu na smanjenje glavnice ili kapitala poduzeća. Vrijednost rashoda podrazumijeva vrijednost utrošaka koji su bili neophodni za stvaranje poslovnih učinaka, koji se prije svega evidentiraju kao stavka bilance odnosno zaliha, a tek po prodaji njihova vrijednost postaje rashod razdoblja, što je pak regulirano računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Kao i prihodi, i rashodi se dijele na redovne i izvanredne, dok redovne čine poslovni i financijski rashodi. Poslovni rashodi nastaju kao posljedica obavljanja glavne djelatnosti poduzeća i pojavljuju se redovito. Njihova struktura određena je upravo vrstom djelatnosti kojom se poduzeće bavi i koju metodu obračuna troškova primjenjuje.

Financijski rashodi nastaju kao posljedica korištenja tuđih novčanih sredstava, a njihova visina odražava uspješnost vođenja financijskih politika poduzeća. Budući se radi o korištenju tuđih sredstava, kao najčešći rashodi javljaju se kamate koje poduzeće na ta sredstva mora platiti, negativne tečajne razlike, smanjenje financijskih plasmana i sl.

Izvanredni rashodi ne nastaju redovito u poslovanju, teško su predvidivi, a za posljedicu imaju smanjenje vrijednosti imovine ili povećanje obveza. Najčešći izvanredni rashodi vezani su uz razne oblike otuđenja imovine, kazne, štete, korekcije rashoda iz prethodnih godina itd.

Kada je riječ o rashodima, valja imati na umu kako se pojmovi utrošak, izdatak i trošak ne smiju i ne mogu poistovjećivati s pojmom rashoda. Utrošci predstavljaju fizičko ulaganje materijalnih vrijednosti i dobara u stvaranju učinaka i najčešće su izraženi u fizičkim jedinicama mjere. Izdaci su vezani uz smanjenje gotovine ili novčanih vrijednosti u obračunu te mogu, ali ne moraju uvijek, imati karakter troška; uglavnom nastaju prije troška pa se njihov utjecaj na poslovni rezultat iskazuje naknadno. Troškovi su najznačajniji dio rashoda; predstavljaju vrijednosno izražene utroške rada, stalne i tekuće imovine te tuđih usluga u poslovnom procesu, a s ciljem stvaranja učinaka.²⁰ Dije se na troškove proizvoda i troškove razdoblja.

Troškove proizvoda čine troškovi koji se obračunavaju u vrijednost zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda, te postaju rashodi razdoblja u trenutku prodaje istih. Troškovima razdoblja

¹⁹ Ibid., 16.3. Rashodi

²⁰ Deželjin, Ja. et.al. (2005) *Računovodstvo*. Četvrto izmijenjeno i dopunjeno izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str.152

smatraju se svi nastali troškovi koji se ne uključuju u troškove proizvoda te se nadoknađuju u ukupno nastalim iznosima iz ukupnih prihoda obračunskog razdoblja u kojem su nastali.

Ovisno o djelatnosti kojom se poduzeće bavi, u strukturi poslovnih prihoda mogu biti najzastupljeniji prihodi od prodaje gotovih proizvoda (bavi li se poduzeće proizvođačkom djelatnošću) ili pak prihodi od prodanih usluga (bavi li se poduzeće uslužnom djelatnošću). Gotovi proizvodi su osnovni učinak poslovnog procesa proizvođačkih poduzeća te predstavljaju vrijednost završne proizvodnje tog poduzeća, namijenjenu prodaji na tržištu. Usluge su nematerijalizirani poslovni učinak poslovnog procesa koje postaju osnovnim predmetom prodaje u uslužnim poduzećima (ili dopunskim ostalih poduzeća).²¹

I proizvodi i usluge prodaju se na tržištu po prodajnim cijenama te na taj način, pored količine prodanih proizvoda i usluga, doprinose utjecaju na visinu prihoda od prodaje. Bez obzira radi li se o prodaji gotovih proizvoda i usluga, postoji uska povezanost konta prihoda s kontima rashoda prodaje.

Kako bi se utvrdio financijski rezultat potrebno je utvrditi razliku između prihoda i rashoda.

3.3. Poveznice prihoda i rashoda s promjenama imovine i obveza

Imovina, obveze i kapital iskazani u bilanci povezani su s приходima i rashodima iskazanim u računu dobiti i gubitka. Prihodi i rashodi pokazuju promjene na imovini i obvezama u određenom obračunskom razdoblju, a te su promjene povezane s povećanjem/smanjenjem neto imovine odnosno kapitala. Izraz tog povećanja/smanjenja neto imovine jest financijski rezultat koji može biti pozitivan ili negativan odnosno dobit ili gubitak. Financijski rezultat poveznica je bilance i RDG-a a njegova (ne)realnost ovisi o (ne)realnosti pozicija bilance.

Rashodi i prihodi nastaju poslovanjem poduzeća s okruženjem, a ponajprije su obuhvaćeni u okviru financijskog računovodstva. Prilikom utvrđivanja ostvarenog rezultata sučeljavaju se osnovni rashodi poslovanja s osnovnim приходima, pri čemu je važno uvažavati polazište obračunskog sustava prema kojem je definiran sadržaj i obuhvat pojedinih segmenata rashoda i prihoda, te način njihova načina sučeljavanja u RDG-u.

U financijskom knjigovodstvu obuhvaćaju se vrste rashoda neovisno o mjestu i svrsi njihova nastanka, a razvrstavaju sukladno njihovoj utjecaju na ostvareni ukupni rezultat poslovanja.

²¹ Deželjin, Ja. et.al. (2005) *Računovodstvo*. Četvrto izmijenjeno i dopunjeno izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika str.208

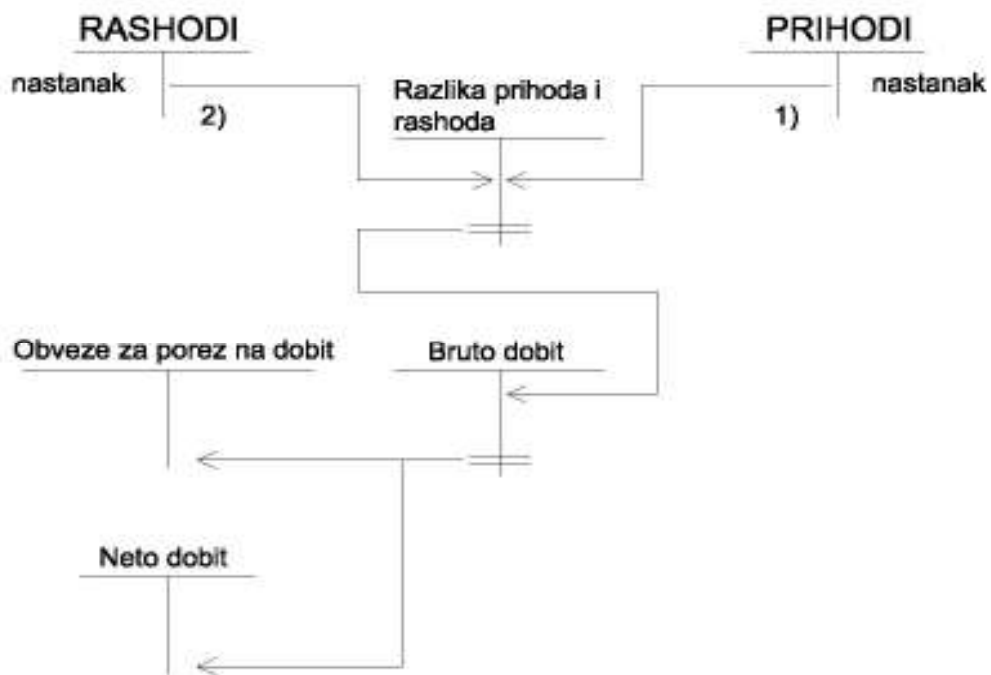
Rashodi koji nastaju u internom obračunu poslovanja vezani su uz stvaranje učinaka i imaju karakter troška, a cilj njihova obuhvaćanja je njihovo što realnije vrednovanje i zaračunavanje pojedinom obračunskom razdoblju, kako bi se potom sučelili s ukupnim prihodima.

Prihodi se u financijskom knjigovodstvu obuhvaćaju po vrstama prihoda ostvarenih prodajom, a razvrstavaju prema vrsti i njihovu utjecaju na ukupni rezultat poslovanja. Kao i rashodi, i prihodi se obuhvaćaju u što realnijem priznavanju prihoda, a radi sučeljavanja s ukupnim rashodima tog razdoblja.

3.4. Sučeljavanje rashoda i prihoda

Sastavljajući RDG, sučeljavaju se rashodi i prihodi i na taj način se utvrđuje financijski rezultat poslovanja (Slika 1). Od ostvarenih prihoda moraju se pokriti rashodi koji su uloženi u učinke radi tržišne valorizacije, kao i rashodi koji su nastali radi stvaranja učinaka.

Slika 1: Utvrđivanje financijskog rezultata



Izvor: Tušek B., (2014) *Računovodstveno praćenje rashoda, prihoda i utvrđivanje rezultata poslovanja*. Prezentacija. Ekonomski fakultet Zagreb. Dostupno na: <http://web.efzg.hr/dok/RAC/13.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENO%20PRA%C4%86ENJE%20RASHODA.%20PRIHODA%20I%20REZULTATA%20POSLOVANJA.pdf> (25.10.2014.)

4. TEMPO D.O.O. LABIN

4.1. Djelatnost i poslovanje poduzeća Tempo d.o.o. Labin

Tempo d.o.o. osnovano je 20. siječnja 1990. godine kao poduzeće u 100%-tno privatnom vlasništvu pod nazivom „TEMPO RAŠA“ poduzeće za trgovinu, špediciju, zastupanje i posredovanje u prometu robe i usluga i prijevoz robe u cestovnom prometu, te je kao takvo i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Fi-1274/89.

Osnivač društva i direktor ujedinjeni su u jednoj fizičkoj osobi koja upravlja tvrtkom i zastupa tvrtku pojedinačno i bez ograničenja. Radnici s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su radnici koje imenuje direktor, a koji rukovode pojedinim organizacijskim dijelovima tvrtke.

Pored Statuta kao osnovnog akta, direktor donosi i Pravilnik o organizaciji i načinu vođenja knjigovodstva, kao i Pravilnik o uređenju radnih odnosa.

Sjedište tvrtke je u početku bilo u Raši, što je u neposrednoj vezi sa smještajem Carinske službe i terminala, budući da je osnovna djelatnost tvrtke od samog početka do danas obavljanje usluga međunarodne špedicije. Osim spomenute, djelatnost društva Statutom tvrtke bila je široko definirana kroz djelatnosti: trgovina na malo, trgovina na veliko, usluge unutarnje špedicije, zastupanje i posredovanje u prometu roba i usluga, prijevoz robe u cestovnom prometu, mjenjački poslovi, poslovi uvoza i izvoza, međunarodno otpremništvo, posredovanje u vanjskotrgovinskom prometu, zastupanje stranih osoba i prodaja strane robe s konsignacijskog skladišta, međunarodni transport robe u cestovnom prometu. Od osnivanja pa do danas, tvrtka je povremeno obavljala neke od navedenih djelatnosti, ali je kao osnovnu djelatnost kroz cijelo vrijeme zadržala međunarodnu špediciju i na tom području neprestano rasla, unapređujući se po uzoru na renomirane europske špediterske tvrtke. Rast tvrtke očitovao se kroz otvaranje poslovnica, podružnica i ureda na graničnim prijelazima (dalje u tekstu: GP-i) diljem Republike Hrvatske, formirajući mrežu, a sve s ciljem pružanja sveobuhvatnije razine usluga svojim komitentima, te ostvarivanja što uspješnijeg poslovanja. Statutom je bilo predviđeno da se u društvu mogu organizirati poslovne jedinice kao njegovi organizacijski dijelovi, zavisno od prirode procesa rada i obavljanja djelatnosti društva.

1993. god. donijet je Zakon o trgovačkim društvima kojim je propisano da se sva do tada osnovana trgovačka društva do 31.12.2005. moraju uskladiti s istim. Usklađenje općih akata društva sa Zakonom o trg.društvima upisano je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci br. Tt-95/13897-5, MBS: 040106358, dana 16.12.1997.god. U međuvremenu, djelomice zbog

promjene zakonske regulative, a djelomice zbog zahtjeva novog vremena, racionalizacije i načina poslovanja, u registraciji društva dolazi do promjena i to u visini osnivačkog uloga, sporednim djelatnostima, promjeni sjedišta kao i pripajanja drugih društava čiji je osnivač ista fizička osoba ili pak samo društvo.

Danas tvrtka Tempo d.o.o. uživa respektabilno mjesto u međunarodnom otpremništvu sa svim potrebnim odobrenjima i certifikatima za obavljanje poslova ovlaštenog carinskog otpremnika, izdanim od strane Carinske uprave Ministarstva financija RH.

Do 01.07.2013. tvrtka je imala 67 zaposlenih radnika, srednje, više i visoke stručne naobrazbe od kojih 45 s položenim stručnim ispitom za Ovlaštene carinske zastupnike koji su radili u organizacijskim dijelovima tvrtke i to u stručnim službama i poslovnici u sjedištu društva u Labinu, te u podružnicama i uredima na GP-ima Pasjak, Rupa, Požane, Jurovski brod, Županja-Most, Tovarnik, Slavonski Šamac, Bajakovo i Duboševica.

Zbog pristupanja RH konvenciji o zajedničkom provoznom postupku i konvenciji o pojednostavljenoj formalnosti u trgovini sa zemljama članicama Europske unije, ulaskom RH u EU zatvaraju se uredi na GP-ima koji graniče sa zemljama članicama EU, točnije uredi na GP-ima Pasjak, Rupa, Požane, Jurovski brod i Duboševica, što je pak rezultiralo smanjenjem broja radnika; od 67 preostalo je 45 radnika koji su nastavili raditi u uredima na GP-ima prema zemljama nečlanicama EU, a radnici kojima je prestao radni odnos zbrinuti su na Zakonom propisani način, uz poštivanje otkaznog roka i otpremnine. Na GP-ima koji su nastavili s radom, došlo je do zapošljavanja novih radnika; 31.12.2013. zaposlenih ima 59.

11.03.2013. u sudski registar Trgovačkog suda pod brojem Tt-13/1749-2 upisana je dopuna djelatnosti i to: djelatnost tiskanja i umnožavanja, izdavačka djelatnost te djelatnost nakladnika.

Budući se odobrenje za rad na GP-ima dobiva po sistemu koncesije, a koje su ulaskom RH u EU istekle, u tijeku je natječaj raspisan od strane Ministarstva financija, Carinske uprave za dobivanje novih odobrenja na rok od 5 godina.

Prema odredbama čl.3.ZOR-a veličina poduzetnika određuje se prema podacima na zadnji dan poslovne godine koja prethodi godini za koju se izvješća sastavljaju, te u skladu s podacima iz financijskih izvještaja za 2012.godinu, Tempo d.o.o. razvrstava se kao mali poduzetnik, budući ne prelazi 2 od 3 zadana kriterija.²² Kao takav, sukladno primjeni Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI), ZOR-a, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te ostalim propisima poreznog i

²² Ukupna aktiva 32,5 milijuna kuna, prihod 65 milijuna kuna, prosječan broj zaposlenika 50; Izvor: Guzić, Š. (2014) *Rokovi dostave financijskih i poreznih izvještaja za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.38.

trgovačkog prava RH, dužan je podnositi Bilancu, RDG i Bilješke uz financijska izvješća, a potom izraditi i prijavu poreza na dobit.

4.2. Izrada godišnjeg obračuna TEMPO d.o.o. Labin za 2013. godinu

Godišnji financijski izvještaji za 2013.godinu sastavljaju se u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (NN109/07. i 54/13.-dalje: ZOR) i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08., 12/09. i 130/10.), a na temelju primjene HSFI-a²³. Prije same izrade završnog računa, na kraju poslovne godine valja izraditi kontrolno-analitičke postupke vezane za poslovne događaje koji se najčešće pojavljuju u poslovnoj praksi te utvrditi jesu li odabrana računovodstvena rješenja u skladu s pravilima koja određuju računovodstveni standardi te poreznim pravilima, koje treba pažljivo pratiti budući se neprestano mijenjaju. U nastavku slijedi kratak pregled koje to korake poduzetnik treba poduzeti pri izradi godišnjeg obračuna:

- Prema čl.11. ZOR-a i Općem poreznom zakonu (NN 147/08.-73/13.) treba popisati imovinu i obveze najmanje jednom godišnje i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim.

S tim u vezi Direktor poduzeća Tempo d.o.o. Labin donosi prije svega Odluku o imenovanju povjerenstava za popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2013.²⁴ kao i Uputu za rad povjerenstava²⁵. Po obavljenom popisu, a u roku koji je definiran odlukom, povjerenstava dostavljaju popisne liste centralnom povjerenstvu²⁶, u slučaju poslovanja ovog poduzeća za svaki granični prijelaz zasebno, koje pak objedinjuje rezultate svih povjerenstava te sastavlja jedno cjelovito izvješće o stanju imovine i obveza na kraju poslovne godine²⁷.

- S kupcima i dobavljačima treba uskladiti stanja na dan 31.prosinca i dostaviti „Izvod otvorenih stavaka“.

Računovodstvena služba izlistava tzv. IOS-e²⁸ te šalje poslovnim partnerima poštom na adresu, tražeći pritom potvrdu o iskazanom stanju na dan 31.prosinca ili pak eventualno usklađenje.

²³ Jurić, Đ. (2014) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.78.

²⁴ Prilog 1 – Odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava

²⁵ Prilog 2 – Upute i nalozi za popis sa stanjem na dan 31.12.2013.

²⁶ Prilog 3 – Popisna lista dugotrajne imovine i sitnog inventara na dan 31.12.2013. za poslovnu jedinicu

²⁷ Prilog 4 - Izvješće povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2013.

²⁸ Prilog 5 - Izvadak otvorenih stavaka kupca i dobavljača na dan 31.12.2013.

- Potrebno je sastaviti obračun amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine za 2013.

Poduzeće prakticira mjesečno obračunavanje amortizacije, te na kraju godine sastavlja konačni ispis s nabavnom vrijednošću, ispravkom vrijednosti i sadašnjom vrijednošću po stavkama i to za svaku poslovnu jedinicu po kontima²⁹.

- Dugotrajnu materijalnu imovinu, bez obzira je li u potpunosti amortizirana ili nije, ali se zbog tehnološke zastarjelosti ili neispravnosti ne koristi, treba predložiti za rashodovanje.

Povjerenstva imenovana za obavljanje popisa po pojedinim poslovnim jedinicama u popisnim listama predlažu eventualne stvari dugotrajne imovine za rashodovanje i predaju centralnom povjerenstvu koje pak na osnovi popisnih lista svih povjerenstava sastavlja cjelovit prijedlog za otpis dugotrajne imovine na razini poduzeća³⁰. Na uvid iste se pismenim putem poziva nadležna služba Porezne uprave³¹, te se potom donosi Odluka o rashodovanju a imovina se isporučuje poduzeću zaduženom za zbrinjavanje otpada³².

- Potrebno je uskladiti podatke iz pomoćnih poslovnih knjiga s računima Glavne knjige, a uočene pogreške valja ispraviti najkasnije s datumom 31.12.2013. provođenjem potrebnog knjiženja.
- Na dan 31.12.2013. treba uskladiti plaćene poreze i doprinose kako ne bi obračunate kamate u slučaju kašnjenja s nekom uplatom umanjile sljedeću uplatu i rezultirale razlikom u evidencijama Porezne uprave.
- Treba sastaviti „bruto-bilancu“³³ kao pomoćno obračunsko sredstvo koje se sastoji od bilance prometa i saldo-bilance kako bi se provjerila računska ispravnost knjiženja i bilančna ravnoteža. Bruto-bilanca sastavlja se prije zaključivanja aktivnih i pasivnih računa.
- Sukladno čl.10., st.1. ZOR-a, poslovne knjige moraju se na kraju poslovne godine zaključiti. U okviru Glavne knjige samo aktivna i pasivna konta na dan bilanciranja mogu imati „zaključni saldo“. Ukoliko se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, Glavna knjiga se nakon zaključivanja mora zaštititi na način da se onemogućí izmjena podataka.

²⁹ Prilog 6 – Popis dugotrajne imovine 31.12.2013.

³⁰ Prilog 7 – Prijedlog i Odluka o rashodu dugotrajne imovine i brisanja iz evidencije sitnog inventara

³¹ Prilog 8 – Pismeni poziv Poreznoj upravi

³² Prilog 9 – Dokaz o zbrinjavanju otpada

³³ Prilog 10 – Bruto bilanca na dan 31.12.2013.

4.2.1. Bruto-bilanca poduzeća Tempo d.o.o. Labin na dan 31.12.2013.

Prije negoli se pristupi zaključnim knjiženjima u vezi s rashodima koja prethode sastavljanju računa dobiti i gubitka za 2013., ukratko su predstavljene pozicije koje sačinjavaju bruto-bilancu, po razredima. U bilancu se potom unose stanja aktivnih i pasivnih računa u kunama, bez lipa.³⁴

RAZRED 0

U razredu O evidentirana je dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina poduzeća.

Prema tumačenju MRS-a 38, nematerijalna imovina razumijeva nefinancijsku imovinu koja se može identificirati, ali je bez fizičkog obilježja, a posjeduje se za uporabu u proizvodnji dobara ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe u razdoblju duljem od jedne godine. Uvjeti za priznavanje nematerijalne imovine su mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška nabave, vjerojatnost pritjecanja budućih koristi u poduzeće na temelju korištenja ove imovine i mogućnost njezine kontrole. Po stavljanju u uporabu, nematerijalna imovina podliježe obračunu amortizacije po redovitoj stopi od 25% (vijek trajanja 4 godine) što se može udvostručiti na porezno dopuštenu stopu od 50%. Drugim riječima, nematerijalna imovina se evidentira prema nabavnim vrijednostima umanjenim za akumuliranu amortizaciju. Na temelju HSF1 6, t.6.44 i 6.47 trgovačko društvo je početkom 2011.godine preispitalo vijek uporabe dugotrajne imovine te je utvrdilo kako je isti kraći za skupinu nematerijalne imovine. Donijela se Odluka o povećanju stope amortizacije s 25% na 50% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2 godine. Obzirom da se radi o udvostručenoj stopi, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak. Ova odluka primjenjuje se na svu neamortiziranu opremu nabavljenih ranijih godina te na svu novonabavljenu opremu u 2011. i nadalje.

Za prikaz nematerijalne imovine poduzeća, podaci se uzimaju s dugovne strane računa skupine 01 koji se smanjuje za potražno stanje korektivnog konta 019. Budući se društvo bavi međunarodnim otpremništvom, te pruža usluge na širem području RH, analizirajući skupinu računa 01 slijedi zaključak kako se ulaganja odnose na računalni software. Naime, za pružanje špediterskih usluga neophodno je na računala po poslovnicama ugraditi program tvrtke NOVA ICT d.o.o. Zagreb koji omogućuje povezivanje s carinskim sustavom te podnošenje potrebne dokumentacije u ime klijenata elektroničkim putem.

Osim toga, ulaganja na tuđoj imovini radi uporabe odnose se na ulaganja u kuću za odmor za koju je s vlasnikom sklopljen Ugovor o poslovnom najmu na razdoblje od 5 godina, koji

³⁴ Prilog 11 – Obrazac POD-BIL u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.

počinje teći s danom stavljanja imovine u uporabu. Predviđena stopa amortizacije za isto je 20% odnosno 5 godina na koliko je sklopljen i Ugovor o poslovnom najmu, a obračunavat će se od mjeseca kad se ista stavi u uporabu odnosno kad započinje ostvarivanje prihoda od najma.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja društvo koristi pri isporuci dobara i usluga te u administrativne svrhe, i čiji je procijenjeni korisni vijek uporabe duži od 1 godine. Prva nabava iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u uporabu. Nakon početnog priznavanja, dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku uporabe svakog pojedinog sredstva u skladu s HSFI-om 6.

Na skupini računa 02-Materijalna imovina/nekretnine evidentirano je građevinsko zemljište u Omišlju na Krku, neograničenog vijeka trajanja i koje ne podliježe amortizaciji, te je zemljište evidentirano prema trošku stjecanja. Zasebno se vodi građevina na tom zemljištu sa svim troškovima nastalim radi dovođenja iste u funkciju. Osim toga, iskazana je zgrada restorana budući se društvo prije gotovo 20-ak godina bavilo i ugostiteljskom djelatnošću, a koja se sad iznajmljuje te se po toj osnovi ostvaruju prihodi. Postoji i uredski prostor u kojem je smještena Uprava tvrtke zajedno s osobljem koje obavlja administrativne poslove, te montažni objekti koji su postojali na graničnim prijelazima dok nisu ulaskom u EU zatvoreni. Građevinski objekti vode se prema nabavnim vrijednostima te se amortizacija obračunava primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost; stopa amortizacije iznosi 5% odnosno vijek uporabe je 20 godina.

Na računima skupine 03 obuhvaćaju se postrojenja i oprema, te alati, pogonski inventar i transportna imovina čija se amortizacija obračunava primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost. Stopa amortizacije, ovisno o sredstvima obračunava se ovako:

- po stopi 50% (vijek uporabe 2 godine) za računala i računalnu opremu, programe, mobilne telefone;
- po stopi 25% (vijek uporabe 4 godine) za uredsku opremu kao što su fotokopirni aparati, telefoni, inventar ugostiteljstva itd.
- na temelju HSFI 6, t.6.44 i 6.47 trgovačko društvo je pri nabavi osobnih automobila 2011.godine preispitalo vijek uporabe istih te je utvrdilo da je vijek uporabe kraći jer se radi o rabljenim vozilima starim 5 godina. Donijela se Odluka o povećanju stope

amortizacije s 20% na 40% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2,5 godine. Kako se radi o visini udvostručene stope, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak.

RAZRED 1

Na računima skupine 10 evidentirana su novčana sredstva i poslovne promjene u vezi s njima tijekom godine, i to na transakcijskim računima, kunskim i deviznim, kod triju poslovnih banaka, glavnoj i pomoćnim blagajnama. Računi skupine 11 imaju evidentirane dane depozite i to u banci za ishodovanje carinske garancije i oročene kratkoročne depozite. Skupina 12 evidentira potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu te njihovo vrijednosno usklađenje. Posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca je, u pravilu, povećanje rashoda, a kako bi isti bili i porezno priznati, valja zadovoljiti odredbe koje propisuje Zakon i Pravilnik o porezu na dobit. Primijenjene računovodstvene politike nalažu da se potraživanja mjere po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenje vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se na datum bilance tj. 31. prosinca na teret rashoda. U slučaju da u bilanci postoje potraživanja od kupaca za koja je nastupila zastara ili je pak utvrđeno da sigurno neće biti naplaćena, korisnicima financijskih izvještaja bile bi prezentirane nerealne i neobjektivne informacije. Na isti datum na računu potraživanja od kupaca iz inozemstva obračunavaju se tečajne razlike prema srednjem tečaju HNB-a koje se knjiže na teret troškova (47500) ili pak u korist prihoda (77200).

Račun 129 sadržava potražna salda za otpise koji su provedeni na računima ove skupine i na taj način ispravlja vrijednost računa 120 odnosno 121. Saldo ovog računa daje vrlo bitnu informaciju; govori o tome da je u 2013. ili ranije bilo provedeno vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, ali da „sudbina“ ovog potraživanja još nije riješena. Upravo zbog toga treba provjeriti je li u međuvremenu došlo do zastare potraživanja, likvidacije pravne osobe, zaključenja stečajnog postupka, pripojenja drugoj pravnoj osobi i sl. pa ga treba isknjižiti s računa 129 i eventualno teretiti račun poreznih prihoda ukoliko se radi o nepriznatom rashodu. Može se pak ostaviti na računu 129 ukoliko postoji mogućnost naplate (utužena potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnu masu, nije još došlo do zastare te se drugim kanalima - cesijama, kompenzacijama, pokušava naplatiti), ili ukoliko je došlo do naplate vrijednosno usklađenih potraživanja treba opet teretiti račun poreznih prihoda. Svaki poduzetnik mora donijeti odluku hoće li neko dospjelo, a nenaplaćeno, potraživanje utužiti, otpisati bez utuženja (neovisno o tome što će to možda ove godine biti porezno nepriznati rashod) ili će jednostavno pričekati još neko vrijeme i nastojati potraživanje naplatiti. Radi prosudbe je li riječ o porezno priznatom ili nepriznatom rashodu za 2013., u svakom od

navedenih slučajeva treba postupiti u skladu s odredbama koje propisuje čl.9. Zakona o porezu na dobit i čl.33. Pravilnika o porezu na dobit.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca priznaje se kao rashod (445/129) ako je prethodno bio priznat prihod od prodaje dobara i usluga tom kupcu. Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca provodimo kad još uvijek postoji vjerojatnost naplate potraživanja, i kad ne postoji nikakva vjerojatnost da bi se potraživanje moglo naplatiti; u tom slučaju ne provodimo knjiženje preko 129 već izravan otpis preko računa 4811.

Kako bi rashod s osnove vrijednosnog usklađenja i otpisa potraživanja od kupaca bio porezno priznat, potrebno je zadovoljiti sljedeće zakonske odredbe:

- ✓ rashod se priznaje ako je od dana dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja protekla više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do 15-og dana prije podnošenja PD-a;
- ✓ ako je potraživanje evidentirano kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga;
- ✓ priznaje se otpis zastarjelih potraživanja za koje poduzetnik nije poduzeo sve radnje za osiguranje naplate uz uvjet da ne prelaze 5.000 kn po pojedinom dužniku i računu za pravne osobe (isključivo za 2013.godinu porezno priznati rashod – ukupan dug po pojedinom dužniku - fizičkom licu i računu ne prelazi 2.000,00 kn)

Računi skupine 140 saldiraju se mjesečnim obračunima PDV-a. Saldo postoji ukoliko je u obračunskom razdoblju iskazana razlika većeg pretporeza od obveze i ako račun do dana podnošenja konačnog obračuna poreza (PDV-K) nije primljen za robu/usluge koja je isporučena odnosno izvršena. Potraživanja od države za poreze, predujmove poreza, doprinosa i sl. provjeravaju se putem „e-porezne“ - evidenciji nadležne ispostave Porezne uprave, kao i podatke o zaduženju i uplatama radi usklađenja. Potraživanja za nadoknade bolovanja usklađuju se izvatkom otvorenih stavki HZZO-a.

Na račune skupine 19 knjiže se plaćeni troškovi budućeg razdoblja, točnije mjesečne naknade koje se zadnjeg u mjesecu plaćaju za sljedeći mjesec na ime koncesije za granične prijelaze, a u korist Ministarstva financija.

RAZRED 2

Prema računovodstvenim politikama koje društvo primjenjuje, obveze obuhvaćaju dugoročne obveze (s rokom dospijeca dužim od 1 godine) i kratkoročne obveze (s rokom dospijeca do 1 godine) i to prema dobavljačima, kreditorima, zaposlenicima i državi. Obveze se mjere po fer vrijednosti.

Račun 20100 evidentira obveze s osnova udjela u rezultatu odnosno dobitku nakon oporezivanja prema vlasniku društva, a u skladu s pripadajućom odlukom. Obveze prema dobavljačima odnose se uglavnom na mjesečne račune za prosinac 2013. za troškove uredskog materijala, struje, vode, tekućeg održavanja, bankovne i poštanske usluge, telefonske usluge itd. Nešto malo odnosi se i na nefakturiranu robu. Razred 2 evidentira i obveze za plaće, poreze i doprinose po osnovi obračuna plaće za 12/2013, a koje su isplaćene do 15.01.2014. Po godišnjem obračunu poreza na dobit obveza je iskazana po istoj osnovi, te obveza za turističku članarinu. Budući je glavna djelatnost društva djelatnost špediterskog posredovanja i vršenje otpremničkih usluga, prilikom obavljanja usluga uvoza postoji obveza plaćanja carina i carinskih pristojbi koje se potom fakturiraju kupcu.

Ulaskom RH u EU 20-ak je zaposlenih ostalo bez svog radnog mjesta. Isti su zbrinuti na Zakonom propisani način, uz poštivanje otkaznog roka, te su im obračunate i isplaćene otpremnine. Stoga su iskazana i rezerviranja za otpremnine.

RAZRED 3

Razred 3 evidentira sitan inventar i autogume koji se prilikom stavljanja u uporabu otpisuje u 100%-tnom iznosu, a uglavnom sadrži stvari poput uredskih stolica, telefona, telefaksa, kalkulatora, pećica, stalaža itd.

RAZRED 4

Razred 4 daje prikaz troškova po proizvodnim vrstama, financijskih i ostalih troškova. Njihovom kontrolom zapravo skreće se pažnja na ispravnost utvrđivanja osnovice poreza na dobit. tj. da se mogu priznati samo oni troškovi koji su povezani s obavljanjem djelatnosti ili su pak posljedica obavljanja djelatnosti radi stjecanja dobitka. U slučaju da su troškovi nastali za privatne potrebe, takve izdatke valja smatrati primitkom u naravi (neto-plaća) kojeg čini ukupni trošak s uključenim PDV-om. Bitno obilježje računa razreda 4 jest u tom da ne sadržavaju prenesena stanja iz prethodne poslovne godine i upravo iz tog razloga svi troškovi i rashodi ovog razdoblja za tekuću godinu moraju biti preneseni na račune:

- 70-72 radi pokrića iz prihoda te godine
- Razreda 6 radi uračunavanja u zalihe nedovršene proizvodnje ili gotovih proizvoda te nedovršenih usluga.

Svi troškovi moraju se zasnivati na vjerodostojnoj ispravi, bilo da se radi o računu, obračunu, zapisniku, ugovoru, nagodbi, ovrsi, obračunu plaće i dr. iz koje se pak nedvojbeno može zaključiti da je trošak nastao. Temeljna pretpostavka, dakle, za knjiženje troškova jest

nastanak nekog poslovnog događaja koji je uzrok nastanka troška razdoblja, bez obzira na činjenicu kada je plaćen ili kada će to biti. S tim u vezi razlikujemo troškove koji su u tekućoj godini plaćeni unaprijed pa se dio istih knjiži na teret troškova a dio, koji se odnosi na sljedeću poslovnu godinu, evidentira se na teret odgovarajućih vremenskih razgraničenja koji se pak u toj sljedećoj godini uzimaju u obzir prema načelu obuhvaćanja troškova. S druge strane, postoje i troškovi koji su nastali u tekućoj godini, a za koje pak nije primljen račun; takve troškove valja uračunati kao pasivna vremenska razgraničenja kao obračunane troškove na teret razdoblja. Primijenjene računovodstvene politike društva Tempo d.o.o. kažu kako rashodi obuhvaćaju poslovne i financijske rashode koji se priznaju sukladno HSFI-u 16, kad smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, troškove amortizacije, vrijednosno usklađenje i ostale rashode koje će se detaljno analizirati kasnije u radu.

RAZRED 6

Društvo je od 2013. proširilo svoju djelatnost registrirajući se za djelatnost tiskanja i umnožavanja, izdavačku i djelatnost nakladnika. S tim u vezi razred 6 evidentira zalihe po veleprodajnim cijenama vodeći brigu o tome da se marže približnih postotaka i njihova evidencija grupiraju na nekoliko računa kako bi se što bolje procijenila realizirana razlika u cijeni, a time i ostvareni rezultati poslovanja društva. Društvo vodi na veleprodajnom skladištu:

- Trgovačku robu na veleprodajnom skladištu (račun 66000)- informatički proizvodi,
- Gotove proizvode, a odnose se na zalihe gotovih tiskovina evidentiranih po trošku proizvodnje (račun 63000), te gotove tiskovine dane u komisionu prodaju (račun 632), evidentirane po trošku nabave po komisionarima.

Društvo ima sklopljen Ugovor o zajedničkoj prodaji knjiga s distributerima istih, a radi se o komisionoj prodaji. Društvo takve gotove proizvode vodi po komisionarima po prodajnoj cijeni (skupina 662), a istovremeno odobrava na računu 66002 trošak nabave knjiga i na računu 66801 uračunatu maržu knjiga.

Primjenjujući računovodstvene politike zaliha materijala, trgovačka roba, gotovi proizvodi i proizvodnja u tijeku iskazuju se po trošku nabave, a u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO.

RAZRED 7

Rashodi obuhvaćaju poslovne i financijske rashode, te izvanredne rashode. Priznaju se sukladno HSFI-u 16 kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Poput troškova, i računi razreda 7 ne sadržavaju prenesena stanja iz prethodnih godina a detaljnu analizu provest će se kasnije u radu.

RAZRED 9

Kapital predstavlja vlastiti izvor financiranja trgovačkog društva pa u kontrolnim postupcima valja obratiti pozornost jesu li nastale poslovne promjene knjigovodstveno dobro obrađene. Kapital društva čine upisani kapital, kapitalne pričuve, pričuve iz dobitka, rezervne pričuve, zadržana dobit/preneseni gubitak te dobit ili gubitak tekućeg razdoblja. U izvanbilančnim zapisima (skupina 99) obuhvaćena je roba primljena u komisiju od društva Vlačić&Čakić d.o.o. te istovremeno evidentirane obvezu za tu robu.

4.2.2. Zaključna knjiženja u vezi s rashodima koja prethode sastavljanju RDG-a za 2013.

Iako se u RDG troškovi unose po prirodnoj vrsti, kod zaključnih knjiženja u glavnoj knjizi treba troškove iz razreda 4 prenijeti na rashode, u razred 7. Različiti su postupci bavi li se poduzeće trgovačkom, uslužnom ili proizvodnom djelatnošću.

Promatrano društvo Tempo d.o.o. se prvenstveno bavi uslužnom djelatnošću, i to pružanjem otpremničkih usluga. Troškovi nastali u poslovanju knjiže se po mjestima troška, odnosno obračunskim jedinicama, kako bi bilo omogućeno praćenje visine troškova, a u konačnici i izračun rentabilnosti svake pojedine jedinice, uzimajući u obzir troškove s jedne strane, i realizirane prihode s druge.

Tijekom poslovanja 2013.godine nastali su sljedeći troškovi:

- ✓ Računi 400-410 evidentiraju troškove uredskog i potrošnog materijala koji se uglavnom jednom mjesečno nabavljaju za sve poslovnice, troškove otpisa sitnog inventara i autogume, ostale materijalne troškove te troškove goriva i električne energije, telefonske i poštanske troškove te troškove prijevoznih usluga;

- ✓ Društvo je registrirano i za nakladničku djelatnost pa računi unutar skupine 411 evidentiraju usluge s tim uvezi: priprema teksta te grafičke usluge;
- ✓ Troškovi tekućeg održavanja nastaju u kraćim vremenskim razmacima (npr. obračun učinjenih kopija na fotokopirnom aparatu čije se stanje brojača redovito javlja tvrtki s kojom postoje ugovori o korištenju istih), dok troškovi investicijskog održavanja nastaju radi održavanja postojećih kapaciteta i kvalitete pružanja usluga, u ovom slučaju je to najvećim dijelom održavanje programa instaliranih na računalima svih poslovnica, neophodnih za obavljanje usluga špediterskog posredovanja. Društvo posjeduje osobna i teretna vozila pa s tim u vezi ima i troškove njihova održavanja i registracije. Uredi na GP-ima dobivaju se po sistemu koncesija pa značajni trošak predstavlja i zakup budući se Ministarstvu financija mjesečno uplaćuju ugovorene svote. U slučaju poteškoća oko naplate potraživanja, nerijetko se angažiraju javni bilježnici i advokati. Mjesečno se podmiruju usluge komunalnih poduzeća (voda, kom.naknade), a ponekad se u cilju stvaranja novih poslovnih odnosa ugošćavaju poslovni partneri. Postoje slučajevi kada na GP-u određene usluge za društvo obavi neka druga špediterska kuća pa s tim vezi obuhvaćaju se i špediterske usluge. Sve navedeno evidentiraju računi 412-419;
- ✓ Računi 420-429 evidentiraju troškove osoblja, dakle obračunate mjesečne neto-plaće, poreze, prireze, doprinose iz i na plaće; ovi troškovi imaju značajan udio u poslovnim rashodima i to 51,48%. Obračunava se i plaća u naravi za dva osobna vozila; troškovi koji nastaju s tim u vezi (gorivo, održavanje i popravci) smatraju se 100%-tno priznatim rashodom, dok odbitak pretporeza po takvim ulaznim računima nije dopušten;
- ✓ Trošak amortizacije ukupne imovine evidentira se na računu 43000, pri čemu se zasebno knjiži amortizacija koja se odnosi na osobna vozila na koja se obračunava plaća u naravi;
- ✓ Računi 440-449 evidentiraju otpis i vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca i vrijednosno usklađenje zaliha, što je prikazano kroz 5 specifikacija³⁵: 227.622,45 kn na računu 44500 evidentira vrijednosno usklađenje potraživanja starijih od 60 dana (spec.br.4); račun 44510 evidentira zastarjela potraživanja (proteklo je više od 3 godine od datuma dospijeca) i to utužena i neutužena (spec.br.5: 65.021,44+4.145,61),

³⁵ Prilog 12 – Specifikacija vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca

te otpis manje uplaćenog (spec.br.2: 974,73) i otpis nenaplaćenih potraživanja po doknjižavanju tečajnih razlika (312,60);

- ✓ Direktor barem jednom mjesečno otputuje radi obilaska svih GP-a pa se pojavljuju troškovi službenih putovanja (dnevnice, noćenje i dr.). Voditelji GP-a su često primorani posjećivati komitente radi naplate potraživanja i održavanja postojećih poslovnih odnosa pa nastaju troškovi uporabe vlastitog automobila u službene svrhe. Troškovi prijevoza nastaju po mjesečnim obračunima plaća. Isplaćuje se stipendija. Budući su 01.07.2013. zatvoreni uredi na GP-ima koji graniče s državama članicama EU, radnicima kojima je prestao radni odnos isplaćene su otpremnine. Društvo svojim zaposlenicima svake godine isplaćuje prigodne nagrade kao što su regres za godišnji odmor i božićnica, a ujedno vrši i uplate u dobrovoljno mirovinsko osiguranje u ime istih. Plaćaju se premije osiguranja za osobna i teretna vozila, te porez na tvrtku. Troškovi platnog prometa odnose se na naknade poslovnih banaka kod kojih društvo ima otvorene poslovne račune, i troškove certifikata za e-poslovanje. U slučaju sudskih sporova plaćaju se sudske pristojbe, a osim toga podmiruju se i ostali razni doprinosi, članarine, pristojbe i sl. što je sve evidentirano na računima 460-469;
- ✓ Računi 470-479 evidentiraju troškove kamata i to po rezerviranjima za otpremnine i zatezne kamate, negativne tečajne razlike (proizlaze uglavnom iz potraživanja od kupaca u inozemstvu) i vrijednosno usklađenje financijske imovine, koje se provodi na dan 31.12.;
- ✓ Društvo je prakticiralo na GP-ima odobravati gratis uslugu na svaki peti prolazak klijenta pa su iskazani odobreni popusti po toj osnovi. Novčane kazne za prijestupe, kao i iznosi carinskih davanja koje valja podmiriti, nastaju po rješenjima Carinske uprave RH, a radi nepravilnog postupanja stranaka u prometu za koje pak odgovornost snosi Tempo kao otpremnik-špediter koji obavlja poslove pri uvozu u ime carinskog obveznika. Sve to evidentirano je na računima 480-489.

Troškovi iz razreda 4 prikupljaju se putem računa 491-Raspored troškova i prenose na razred 7, račun 701-Troškovi realiziranih usluga. U nastavku slijedi shema zaključnih knjiženja rashoda (Slika 2).

Slika 2: Shema zaključnih knjiženja rashoda

| 400 - 410 | 49100 | 70100 | 79000 |
|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 65.183,84 | 296.638,33 | 296.638,33 | 7.963.715,56 |
| 5.580,00 | | 1.368.556,77 | 7.963.715,56 |
| 1.721,31 | | 3.950.902,93 | 7.963.715,56 |
| 72.820,13 | | 118.715,13 | 7.963.715,56 |
| 151.533,05 | | 298.287,18 | 7.963.715,56 |
| Σ 296.638,33 | | 1.450.962,58 | 7.963.715,56 |
| | | 395.528,20 | 12.903,60 |
| | | 84.124,44 | 12.903,60 |
| | | Σ 7.963.715,56 | Σ 12.903,60 |
| | | | Σ 7.976.619,16 |
| | | | 710-718 |
| | | | 12.678,30 |
| | | | 225,30 |
| | | | Σ 12.903,60 |
| 412 - 419 | 1.368.556,77 | | |
| 220.930,69 | | | |
| 8.597,19 | | | |
| 952.606,20 | | | |
| 1.384,90 | | | |
| 12.559,59 | | | |
| 17.726,14 | | | |
| 1.127,00 | | | |
| 153.625,06 | | | |
| Σ 1.368.556,77 | | | |
| 420 - 429 | 3.950.902,93 | | |
| 2.577.560,31 | | | |
| 170.674,88 | | | |
| 685.024,59 | | | |
| 517.653,17 | | | |
| Σ 3.950.902,93 | | | |
| 430 - 439 | 118.715,13 | | |
| 87.183,69 | | | |
| 31.531,44 | | | |
| Σ 118.715,13 | | | |
| 440 - 449 | 298.287,18 | | |
| 298.076,83 | | | |
| 210,35 | | | |
| Σ 298.287,18 | | | |
| 460 - 469 | 1.450.962,58 | | |
| 87.703,55 | | | |
| 1.004.746,94 | | | |
| 18.279,85 | | | |
| 218.365,15 | | | |
| 55.275,76 | | | |
| 28.676,90 | | | |
| 4.750,00 | | | |
| 8.918,00 | | | |
| 28.256,43 | | | |
| Σ 1.450.962,58 | | | |
| 470 - 479 | 395.528,20 | | |
| 7.404,50 | | | |
| 1.510,93 | | | |
| 8.525,77 | | | |
| 284.007,72 | | | |
| 94.079,28 | | | |
| Σ 395.528,20 | | | |
| 480 - 489 | 84.124,44 | | |
| 45.274,77 | | | |
| 488,92 | | | |
| 24.601,31 | | | |
| 4.320,86 | | | |
| 2.000,00 | | | |
| 7.438,58 | | | |
| Σ 84.124,44 | | | |
| | | 411 | 49000 |
| | | 37.270,00 | 37.270,00 |
| | | Σ 37.270,00 | 37.270,00 |
| | | | 37.270,00 |
| | | | Σ 37.270,00 |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14, str. 82.

Knjiženje na računima Glavne knjige prikazano je u Tablici 1.

Tablica 1: Knjiženje rashoda na računima Glavne knjige

| RBR. | OPIS | RAČUN | SVOTA | |
|------|---|---------|--------------|--------------|
| | | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| 1. | Raspored troškova za obračun usluga | 49100 | 7.963.715,56 | |
| | Mat.troškovi, telefonske i poštanske usluge | 400-410 | | 296.638,33 |
| | Troškovi usluga: održavanja, najma, registracije, intelektualne | 412-419 | | 1.368.556,77 |
| | Troškovi osoblja: neto plaće, porezi i doprinosi | 420-429 | | 3.950.902,93 |
| | Troškovi amortizacije | 430-439 | | 118.715,13 |
| | Vrijednosna usklađenja | 440-449 | | 298.287,18 |
| | Troškovi prijevoza, reprezentacije, osiguranja, platni promet | 460-469 | | 1.450.962,58 |
| | Kamate, teč.razlike, bankovna garancija | 470-479 | | 395.528,20 |
| | Ostali troškovi: popusti, kazne, donacije | 480-489 | | 84.124,44 |
| | <i>Za zaključak troškova razreda 4</i> | | | |
| 2. | Raspored troškova za obračun proizvodnje | 49000 | 37.270,00 | |
| | Priprema teksta za tisak, grafičke usluge tiska | 411 | | 37.270,00 |
| | <i>Za zaključak troškova razreda 4</i> | | | |
| 3. | Prijenos troškova razreda 4 u razred 7 | 49100 | | 7.963.715,56 |
| | Troškovi realiziranih usluga | 70100 | 7.963.715,56 | |
| | <i>Za prijenos troškova razreda 4 u razred 7</i> | | | |
| 4. | Prijenos rashoda na 790 | 70100 | | 7.963.715,56 |
| | Razlika prihoda i rashoda | 79000 | 7.963.715,56 | |
| 5. | Prijenos nabavne vrijednosti prodanih proizvoda na 790 | 710-718 | | 12.903,60 |
| | Prijenos rashoda na 790 | 79000 | 12.903,60 | |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14., str. 83.

Budući se društvo registriralo za nakladničku djelatnost, pokrenut je projekt izdavanja knjige čiji će nakladnik biti upravo Tempo d.o.o., stoga su računi primljeni na ime tih troškova knjiženi na trošak (411), s protustavkom obveze prema dobavljačima (220), uz paralelno knjiženje 600/490. Iz tog razloga zaključnim knjiženjima troškovi evidentirani na računu 411 direktno se zatvaraju s 490, a račun proizvodnje (600) se kasnije zatvara i prenosi stanje na Zalihe tiskovina (630).

4.2.3. Zaključna knjiženja u vezi s prihodima

Zaključna knjiženja povezana s prihodima koji su tijekom 2013. bili knjiženi na računima skupina 75-78 podrazumijevaju prijenos prihoda s ovih računa na račun 790 – Razlika prihoda i rashoda financijske godine. Ovi su prihodi podijeljeni u 4 velike skupine i to prihodi

od prodaje proizvoda i usluga, prihodi od prodaje robe i trgovačkih usluga, financijski prihodi i ostali izvanredni prihodi.

U poslovanju Društva tijekom 2013. godine realizirani su sljedeći prihodi:

- ✓ Osnovna djelatnost društva je pružanje otpremničkih usluga pri uvozu i provožu, te su upravo ti prihodi najzastupljeniji u ukupnim prihodima i čine 91,08%. Osim toga, poslovni prihodi ostvareni su po osnovi najma (za iznajmljeni ugostiteljski objekt), na ime obavljanja knjigovodstvenih usluga po ugovoru, te obračunavanja plaće u naravi. Sve navedeno evidentirano je na računima 751-757;
- ✓ Skupina 76 evidentira prihode od prodaje trgovačke robe kao i prihode od prodaje knjiga danih u komisiju;
- ✓ Financijski prihodi evidentirani su unutar računa skupine 77, a ostvareni su od zateznih (u slučaju naplaćenih potraživanja po sudskim sporovima) i ugovorenih kamata (na ime depozita u poslovnim bankama), te pozitivnih tečajnih razlika;
- ✓ Izvanredni prihodi ostvareni su od otpisa obveza, prodaje dugotrajne materijalne imovine, dugoročnih rezerviranja, naknadno naplaćenih potraživanja te naplate šteta uništene imovine i po sudskim procesima, a evidentirani su unutar skupine 78.

U nastavku slijede shema zaključnih knjiženja prihoda (Slika 3), te prikaz knjiženja na računima Glavne knjige (Tablica 2).

Slika 3: Shema zaključnih knjiženja prihoda

| 790 Razlika prihoda i rashoda | | | |
|-------------------------------|---|---|-----------------|
| 11.700.817,26 | ← | 750 - 759 Prihod od prodaje robe P/U | |
| 8.846,86 | ← | 11.700.817,26 | 3.832.495,61 |
| 262.039,66 | ← | | 7.762.404,64 |
| 875.270,35 | ← | | 15.099,84 |
| | | | 90.817,17 |
| Σ 12.846.974,13 | | | Σ 11.700.817,26 |
| | | 760 - 769 Prihod od prodaje robe i trg. usl. | |
| | | 8.846,86 | 8.846,86 |
| | | | Σ 8.846,86 |
| | | 770 - 779 Financijski prihodi | |
| | | 262.039,66 | 228.586,47 |
| | | | 33.453,19 |
| | | | Σ 262.039,66 |
| | | 780 - 789 Ostali poslovi i izvanredni prihodi | |
| | | 875.270,35 | 12.014,53 |
| | | | 7.000,00 |
| | | | 845.361,86 |
| | | | 0,31 |
| | | | 10.893,65 |
| | | | Σ 875.270,35 |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.84.

Tablica 2: Knjiženje prihoda na računima Glavne knjige

| RBR. | OPIS | RAČUN | SVOTA | |
|------|---|---------|---------------|---------------|
| | | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| 1. | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 750-759 | 11.700.817,26 | |
| | Prihodi od prodaje robe i trgovačkih usluga | 760-769 | 8.846,86 | |
| | Financijski prihodi | 770-779 | 262.039,66 | |
| | Ostali poslovni i izvanredni prihodi | 780-789 | 875.270,35 | |
| | Razlika prihoda i rashoda | 79000 | | 12.846.974,13 |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.85.

4.2.4. Razlika prihoda i rashoda te utvrđivanje računovodstvenog dobitka ili gubitka

Nakon što su prilikom zaključnih knjiženja troškovi iz razreda 4 preneseni na rashode (razred 7), i prihodi koji su knjiženi na računima skupine 75-78 preneseni na račun 79000, dolazi se do utvrđivanja razlike prihoda i rashoda, odnosno računovodstvenog dobitka ili gubitka. U svrhu izračunavanja financijskog rezultata poslovanja rabi se račun 790-Razlika prihoda i rashoda financijske godine.

Po zaključivanju troškova iz razreda 4 i prijenosa u razred 7, te prijenosa realiziranih prihoda, upravo na ovom računu dolazi do sučeljavanja prihoda s rashodima obračunskog razdoblja, u ovom primjeru 01.01.-31.12.2013.godine. Poznato je da ukoliko su prihodi veći od rashoda, poduzeće je ostvarilo dobitak, i suprotno, premaše li rashodi prihode, poduzeće je ostvarilo negativan financijski rezultat ili gubitak. U ovom slučaju za 2013. godinu na računu 79000 kao razlika se javlja potražni saldo, što znači da su prihodi veći od rashoda i ostvaren je bruto dobitak (računovodstveni dobitak) u visini od 4.870.354,97 kn koji se pak prenosi na račun 800-Dobit prije oporezivanja (Slika 4). U suprotnom, da je poslovanjem ostvaren gubitak, isti bi se prenio na račun 801-Gubitak prije oporezivanja. Navedenim knjiženjima zaključeni su svi računi razreda 7. Podatak o utvrđenom dobitku prije oporezivanja unosi se u RDG (poz.XI.1.RDG) te obrazac PD (r.br.3.)

Slika 4: Utvrđivanje dobitaka prije oporezivanja (računovodstvenog dobitka)

| | |
|--|----------------|
| 79000 - Razlika prihoda i rashoda | |
| 7.976.619,16 | 12.846.974,13 |
| 4.870.354,97 | |
| 80000 - Dobit prije oporezivanja | |
| | 4.870.354,97 ← |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.85.

4.3. Sastavljanje računa dobiti i gubitka

Po utvrđivanju financijskog rezultata, slijedi popunjavanje podataka u RDG-u. Podaci se iskazuju u kunama, bez lipa.³⁶

U stupac 4 (prethodna godina) unose se podaci iz RDG-a za prethodno razdoblje, odnosno 01.01.-31.12.2012. U stupac 5 (tekuća godina) unose se podaci s odgovarajućih računa glavne knjige za 2013.godinu. Podaci koji se odnose na rashode unose se na pojedine pozicije RDG-a po prirodnim vrstama troškova iz razreda 4, a dio podataka preuzima se izravno s računa rashoda iz razreda 7. Pojedine stavke imaju i odgovarajuće bilješke, a koje se predaju uz financijska izvješća, kroz koje je prikazano razvrstavanje prihoda i troškova, odnosno rashoda iz bruto bilance na pojedine pozicije RDG obrasca.³⁷ U Tablici 3. slijedi detaljan prikaz istih kroz glavne pozicije RDG obrasca.

Tablica 3: Pozicije poslovnih i financijskih prihoda i rashoda

Pozicija I. Poslovi prihodi

| VRSTA PRIHODA | RAČUN | IZNOS |
|--|--------------|----------------------|
| Prihodi od pružanja otpremničkih usluga | 751 | 3.832.495,61 |
| Prihodi od pružanja otpremničkih usluga u inozemstvo | 754 | 7.762.404,64 |
| Plaća u naravi s osnove uporabe službenih vozila | 755 | 15.099,84 |
| Prihodi od poslovnog najma | 757 | 90.817,17 |
| Prihodi od prodaje robe | 760 | 8.846,86 |
| PRIHODI OD PRODAJE (AOP112) | | 11.709.664,12 |

³⁶ Prilog 13 – Obrazac POD-RDG u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.

³⁷ Prilog 14 – Računovodstvene politike i bilješke uz godišnje financijske izvještaje za 2013.

| | | |
|---|-----|----------------------|
| Prihodi od otpisa obveza | 780 | 12.014,53 |
| Prihodi od prodaje materijalne imovine iz uporabe | 781 | 7.000,00 |
| Prihodi od dugoročnih rezerviranja i naknadno naplaćeni prihodi | 782 | 845.361,86 |
| Prihodi od ostalih nadoknada | 783 | 0,31 |
| Prihodi od naplate šteta po suskim procesima | 785 | 10.893,65 |
| OSTALI POSLOVNI PRIHODI (AOP113) | | 875.270,35 |
| POSLOVNI PRIHODI (AOP111) | | 12.584.934,47 |

Pozicija II. Poslovni rashodi

| VRSTA RASHODA | RAČUN | IZNOS |
|--|--------------|---------------------|
| Materijalni troškovi uprave, administracije i prodaje | 401 | 65.173,84 |
| Trošak SI, autoguma i ambalaže | 404 | 5.580,00 |
| Potrošeni materijal za održavanje | 405 | 1.721,31 |
| Potrošena el.energija u administraciji | 407 | 72.620,13 |
| Troškovi sirovina i materijala (AOP117) | | 145.095,28 |
| Troškovi prodane robe (AOP 118) | 710 | 12.678,30 |
| Troškovi telefona, interneta, poštanski troškovi i prijevozne usluge | 410 | 151.533,05 |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, čišćenja i dr. | 412 | 220.930,69 |
| Troškovi registracije osobnih i teretnih vozila | 413 | 8.597,19 |
| Troškovi najamnine, usluge web sjedišta | 414 | 952.606,20 |
| Usluge reklame i propagande | 415 | 1.384,90 |
| Bilježničke i ostale intelektualne usluge | 416 | 12.559,59 |
| Komunalne usluge, voda i odvodnja | 417 | 17.726,14 |
| Troškovi ugošćenja poslovnih partnera | 418 | 1.127,00 |
| Ostale vanjske usluge | 419 | 153.625,06 |
| Ostali vanjski troškovi (AOP119) | | 1.520.089,82 |
| MATERIJALNI TROŠKOVI (AOP 116=AOP 117+118+119) | | 1.677.863,40 |
| Neto plaće i nadnice | 420 | 2.577.550,31 |
| Troškovi poreza i prireza | 425 | 170.674,86 |
| Troškovi doprinosa iz plaće | 426 | 685.024,59 |
| Troškovi doprinosa na plaće | 427 | 517.653,17 |
| TROŠKOVI OSOBLJA (AOP120) | | 3.950.902,93 |
| Amortizacija nematerijalne i materijalne imovine | 430 | 87.183,69 |
| Amortizacija osobnih vozila za slučaj plaće u naravi | 432 | 31.531,44 |
| AMORTIZACIJA (AOP124) | | 118.715,13 |
| Dnevnice i putni troškovi | 460 | 87.703,55 |
| Nadoknade troškova, darovi i potpore | 461 | 1.004.746,94 |
| Troškovi reprezentacije i promidžbe | 463 | 16.279,85 |
| Premije osiguranja | 464 | 216.355,15 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa | 465 | 55.275,76 |
| Članarine, nadoknade i sl.davanja | 466 | 28.676,90 |
| Porezi i pristojbe | 467 | 4.750,00 |
| Troškovi prava korištenja | 468 | 8.918,00 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 469 | 28.256,43 |

| | | |
|---|-------|---------------------|
| Troškovi bankovne garancije | 479 | 94.079,28 |
| OSTALI TROŠKOVI (AOP125) | | 1.545.041,86 |
| Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja | 445 | 298.076,83 |
| Vrijednosno usklađenje zaliha | 446 | 210,35 |
| Troškovi vrijednosnog usklađenja trgovačke robe | 718 | 225,30 |
| VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE (AOP126) | | 298.512,48 |
| Trošak opomena | 40160 | 10,00 |
| Naknadno odobreni popusti iz prodaje usluga | 480 | 45.274,77 |
| Izravan otpis potraživanja | 481 | 488,92 |
| Novčane kazne za prijestupe | 484 | 24.601,31 |
| Ispravak pogrešaka prethodnih razdoblja | 485 | 4.320,86 |
| Darovi, donacije, sponzorstva do 2% UP-a | 486 | 2.000,00 |
| Ostali nespomenuti troškovi | 489 | 7.438,58 |
| OSTALI POSLOVNI RASHODI (AOP130) | | 84.134,44 |
| POSLOVNI RASHODI (AOP114=AOP116+AOP120+AOP124+AOP125+AOP126+ AOP130) | | 7.675.170,24 |

Pozicija III. Financijski prihodi

| VRSTA PRIHODA | RAČUN | IZNOS |
|-------------------------------------|-------|-------------------|
| Prihodi od kamata | 771 | 228.586,47 |
| Pozitivne tečajne razlike | 772 | 33.453,19 |
| FINANCIJSKI PRIHODI (AOP131) | | 262.039,66 |

Pozicija IV. Financijski rashodi

| VRSTA RASHODA | RAČUN | IZNOS |
|--|-------|-------------------|
| Troškovi kamata po rezerviranjima za otpremnine | 473 | 7.404,50 |
| Zatezne kamate | 474 | 1.510,93 |
| Negativne tečajne razlike | 475 | 8.525,77 |
| Kamate, teč.razl. i dr. rashodi iz odnosa s nepovez. poduzetnicima (AOP139) | | 17.441,20 |
| Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine (AOP140) | 478 | 284.007,72 |
| FINANCIJSKI RASHODI (AOP137) | | 301.448,92 |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.85 – 97.

Nakon što su u RDG obrazac upisane pozicije troškova odnosno rashoda i prihoda iz bruto bilance na odgovarajuće pozicije, raspolaže se podacima koji su nužni za utvrđivanje rezultata poslovanja a to su ukupni prihodi i ukupni rashodi (Tablica 4).

Tablica 4: Pozicije ukupnih prihoda i rashoda

Pozicija IX. Ukupni prihodi

| VRSTA PRIHODA | AOP | IZNOS |
|-----------------------|-----|----------------------|
| Poslovni prihodi | 111 | 12.584.934,47 |
| Financijski prihodi | 131 | 262.039,66 |
| UKUPNI PRIHODI | | 12.846.974,13 |

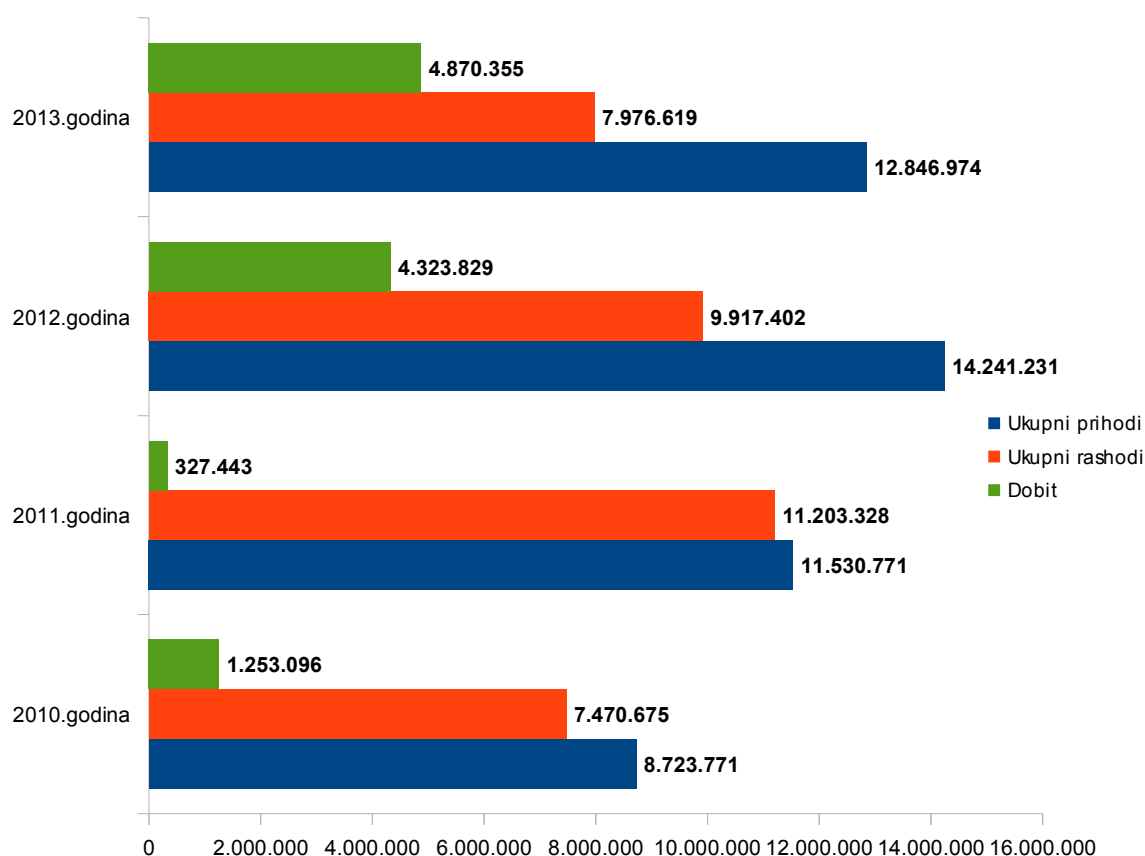
Pozicija X. Ukupni rashodi

| VRSTA RASHODA | AOP | IZNOS |
|-----------------------|-----|---------------------|
| Poslovni rashodi | 114 | 7.675.170,24 |
| Financijski rashodi | 137 | 301.448,92 |
| UKUPNI PRIHODI | | 7.976.619,16 |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.85 -97.

Iz gore navedenih podataka vidljivo je kako su prihodi veći od rashoda i izračunom njihove pozitivne razlike može se utvrditi kako je društvo za 2013.godinu ostvarilo dobitak u iznosu od 4.870.354,97 kn. Radi se o računovodstvenom, tj.dobitku prije oporezivanja koji se unosi u poziciju XI. RDG obrasca te na red.br.4.obrasca PD-Porez na dobit.³⁸ Dobiveni rezultat odgovara računu 790 u glavnoj knjizi, gdje su ti isti prihodi i rashodi sučeljeni.

Grafikon 1: Prikaz ukupnih prihoda i rashoda, te ostvarene dobiti u razdoblju od 2010.-2013. godine



Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o.

³⁸ Prilog 15 – Obrazac PD – Prijava poreza na dobit

Jedan od ciljeva Tempa je kontinuirani rast prihoda, što potvrđuje i Grafikon 1: iz godine u godinu isti se konstantno povećavaju. Na prvi pogled, prihodi 2013.godine jesu manji u odnosu na 2012.godinu za 1,4 milijuna kuna, ali valja uzeti u obzir činjenicu da se pristupanjem RH EU zatvorilo pet ureda na graničnim prijelazima te poslovnica u sjedištu društva, što je moralo rezultirati smanjenjem prihoda u konačnici.

U 2011.godini bilježi se rashode koji ne prate trend smanjivanja a razlog tome je provođenje vrijednosnog usklađenja utuženih potraživanja od kupaca u visini od gotovo 2 milijuna kuna. Veći dio tih potraživanja odnose se na komitente kojima su se, pored usluga, fakturirala i carinska davanja pri uvozu (carina i PDV). Osim toga, u 2011.godini provedena su i rezerviranja za otpremnine budući se 01.07.2012. očekivalo zatvaranje ureda na GP-ima uslijed pristupanja RH konvenciji o zajedničkom provoznom postupku i konvenciji o pojednostavljenoj formalnosti u trgovini sa zemljama članicama EU, što je pak trebalo rezultirati prestankom radnih odnosa radnika zaposlenih u tim uredima, te njihovim zbrinjavanjem na Zakonom propisani način, uz poštivanje otkaznog roka i otpremnine.

4.4. Prijava poreza na dobit

Zakonski okvir na temelju kojeg se sastavlja prijava poreza na dobit (dalje u tekstu: PD) vrlo je širok i obuhvaća mnoštvo zakona, pravilnika, uredbi te uputa.

Zakon o PD-u posebno definira stavke koje povećavaju (čl.7 Zakona) odnosno smanjuju (čl.6 Zakona) računovodstvenu dobit.³⁹ Tek se na poreznu osnovicu koja je dobivena tako da je računovodstvena dobit smanjena ili povećana za određene stavke primjenjuje porezna stopa kako bi se dobio iznos porezne obveze. U početku svoje primjene 1994. godine, porez na dobit opterećivao je poduzetničku dobit poreznih obveznika po jedinstvenoj stopi od 25%. Izmjenama krajem 1996.godine stopa se povećala na 35% kako bi bila usklađena s gornjom stopom poreza na dohodak. Konačno, 01.01.2001.godine doneseno je novo zakonsko rješenje kojim se stopa poreza na dobit utvrđuje u visini od 20% i još uvijek je na snazi.

Dakle, kako bi od računovodstvene dobiti dobili poreznu osnovicu, istu valja uvećati odnosno smanjiti za stavke definirane Zakonom, što rezultira nastankom privremenih ili stalnih razlika između računovodstvenog i poreznog dobitka ili gubitka.⁴⁰ Navedena uvećanja odnosno

³⁹ Zakon o porezu na dobit, Pročišćeni tekst zakona (2014). Zagreb: Val savjetovanje d.o.o. Dostupno na: <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> (27.10.2014.)

⁴⁰ Privremene razlike se neutraliziraju u budućnosti, stalne se nikada ne neutraliziraju.

zmanjenja mogu rezultirati da se gubitak kojeg poduzetnik iskaže pretvori u dobitak ili obratno.

Najčešći utjecaj na stvaranje privremenih razlika imaju porezno nepriznati troškovi vrijednosnih usklađenja zaliha i financijske imovine, trošak amortizacije obračunan po stopi koja je više od one koja proizlazi iz korisnog vijeka trajanja sredstva, vrijednosna usklađivanja potraživanja od kupaca i rezerviranja.⁴¹

4.4.1. Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka

U nastavku je dan prikaz stavki za koje društvo Tempo d.o.o. povećava odnosno smanjuje svoj iskazani računovodstveni dobitak kako bi utvrdilo poreznu osnovicu te izračunalo svoju obvezu PD-a za 2013.godinu.

Tablica 5: Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka za Tempo d.o.o. Labin

| | |
|---|--------------|
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 4.870.354,97 |
| STAVKE UVEĆANJA DOBITI | + 329.061,60 |
| 70% troškova reprezentacije (41800,46300) | 8.117,67 |
| 30% troškova u vezi osob.automobila (40560,40760,41260,41310) | 10.569,30 |
| Novčane kazne za prijestupe(48400) | 24.601,31 |
| Izravan otpis potraživanja (48110) | 488,92 |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja (12900) | 1.066,33 |
| Vrijednosno usklađenje zaliha (44600) | 210,35 |
| Nerealizirani gubici (47800) | 284.007,72 |
| STAVKE SMANJENJA DOBITI | - 81.788,66 |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja (12900) | 66.516,71 |
| 80% opravdanih troškova za stručno obrazovanje i literaturu (469) | 15.271,95 |
| DOBIT NAKON UVEĆANJA/SMANJENJA | 5.117.627,91 |
| POREZ NA DOBIT 20% | 1.023.525,58 |
| DOBIT NAKON OPOREZIVANJA | 3.846.829,39 |

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014b) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14, str.28.

Čl.7.st.1.t.3. Zakona i čl.23. Pravilnika o PD-u kaže kako je 70% reprezentacije (s pripadajućim PDV-om) trajno nepriznati rashod. Pod reprezentacijom se razumijevaju troškovi nastali u vezi s ugošćivanjem i darovanjem poslovnih partnera tj. osoba s kojima

⁴¹ Jurić, Đ.(2014) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14, str.28.

postoji poslovni odnos ili se očekuje uspostavljanje istog. Po ulaznim računima za reprezentaciju pretporez se nije mogao priznati već je kao cjelokupni iznos ulazio u trošak koji se dijeli na 30% priznatog i 70% nepriznatog troška reprezentacije.

Čl.7.st.1.t.4. Zakona o PD-u određuje nam trajno nepriznati trošak koji se odnosi na 30% troška goriva (s pripadajućim PDV-om) i ostale troškove u vezi s osobnim automobilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz: amortizacija, registracija, popravci i sl. U slučaju da se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz utvrđuje plaća, tada su svi ovi troškovi u cijelosti porezno priznati. Tempo d.o.o. ima jedno osobno vozilo i skuter koji se tretiraju u smislu ovog članka, dok se za jedno vozilo obračunava plaća u naravi te su troškovi po toj osnovi priznati u 100%-tnom iznosu, izuzev troškova osiguranja i poreza na cestovna vozila.

Čl.7.st.1.t.7. Zakona o PD-u definira kazne koje trgovačkom društvu izriču mjerodavna upravna i sudska tijela kao trajno porezno nepriznati trošak. U ovom primjeru radi se o prekršajima utvrđenim od strane središnjeg ureda Carinske uprave radi nepotpunog ili nepravilnog postupanja u carinskom prometu od strane klijenata kojima Tempo vrši usluge posredovanja, a kao glavni obveznik odgovara za eventualne prijestupe koje isti počine.

Čl.9. Zakona o PD-u definira pravila o vrijednosnom usklađenju i otpisu potraživanja. Ukoliko imamo nenaplativa potraživanja za koja u razdoblju od 2009.do 2012. nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje, ima se pravo sprovesti izravan otpis potraživanja i to knjiženjem na račune 48110/12010; u ovom slučaju 488,92 kn. Za stavke koje su u prethodnom razdoblju vrijednosno usklađena (1.066,33 kn) knjiženjem 445/129, uvećava se porezna osnovica jer nije prošlo više od 3 godine od dospijeća, nisu utužena, a ne mogu se naplatiti. Na 31.12.2012.godine izvršena su i vrijednosna usklađenja potraživanja u vrijednosti od 66.516,71 kn te se teretilo konto rashoda, ali s obzirom da su ista naplaćena u 2013.godini i to ranije od 15 dana do predaje PD-a za 2012.godinu, po PD-u za 2012.godinu uvećana je osnovica poreza na dobit za tu vrijednost. Sa 31.12.2013.godine opet za istu vrijednost umanjilo se račun 129 sa istovremenim knjiženjem na račun klase 7, pa se po predaji PD-a za 2013.godinu umanjilo poreznu osnovicu zbog dvostrukog uvećanja porezne osnovice (1. put po PD-u za 2012.godinu, te drugi put na 31.12.2013.godine).

Prema čl.10. Zakona o PD-u provodi se vrijednosno usklađenje zaliha trgovačke robe koja je tijekom 2013.godine prodana (210,35 kn).

Na računu 11400 bilo je evidentirano potraživanje za dane zajmove i to povezanom poduzeću Tempo Commode d.o.o. Budući je isto brisano iz registra, sprovedeno je vrijednosno usklađenje financijske imovine, koje čl.10.Zakona o PD-u također definira kao porezno nepriznati trošak, i to knjiženjem 47800/11400 za iznos od 284.007,72 kn.

Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (NN 14/14) stupio je na snagu 6.veljače 2014. ali se usprkos tome njegove odredbe moraju primjenjivati prilikom umanjivanja porezne osnovice iskazanog u prijavi poreza na dobit za 2013., neovisno o datumu podnošenja tijekom 2014. Prema navedenom Zakonu, korisnik državne potpore koji se smatra malim poduzetnikom može osnovicu za obračun poreza na dobit umanjiti do 80% opravdanih troškova.⁴² U primjeru našeg poduzeća osnovica se smanjuje za 15.271,95 kn.⁴³

4.4.2. Predujmovi poreza na dobit

Poduzeće Tempo je uplaćivalo predujmove PD-a koji se odnose na 2013.godinu; promatra se razdoblje do 31.siječnja 2014. u kojem je na ime predujmova uplaćeno 752.248,66 kn te se do dana predaje prijave PD-a uplaćuje razlika u iznosu od 271.276,92 kn. Kod izračuna mjesečnih predujmova za 2014.godinu više se ne polazi od utvrđene porezne obveze na r.br.53.PD obrasca već se porezna osnovica sa r.br.42 ispravlja (uvećava) za svotu reinvestiranog dobitka i svotu državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu koje su prethodno umanjile poreznu osnovicu.

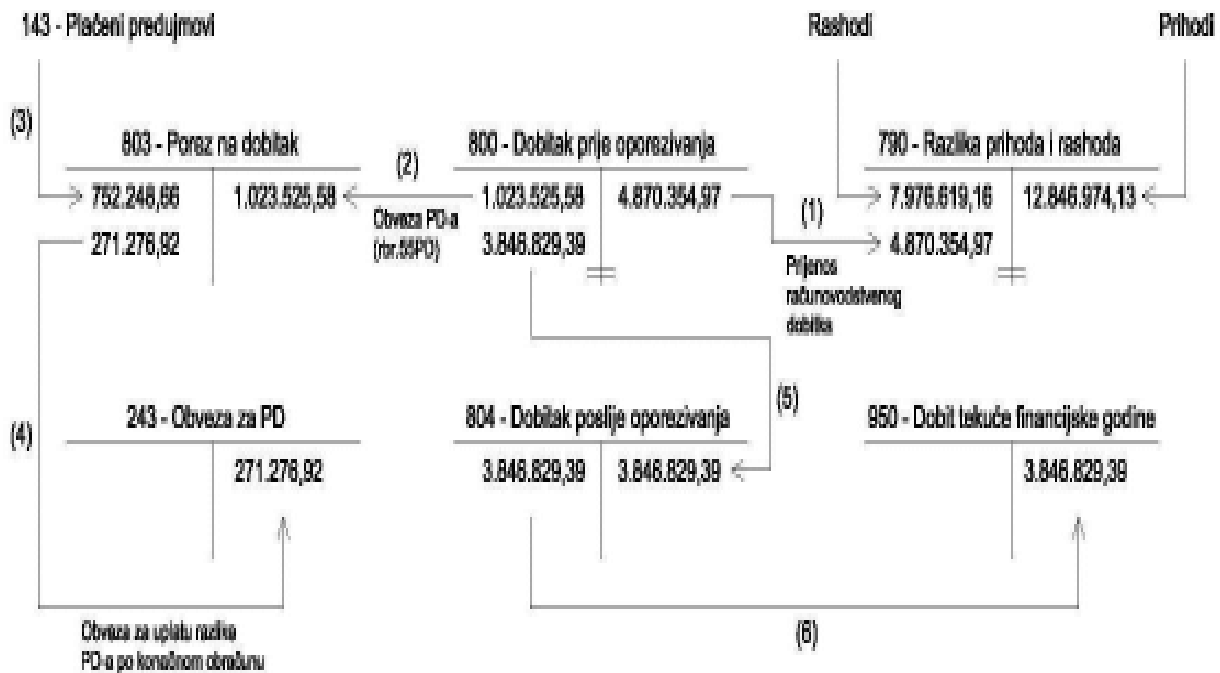
4.4.3. Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine

Na temelju dosadašnjih podataka o računovodstvenom dobitku u visini od 4.870.354,97 kn te obvezi poreza na dobit, u nastavku su provedena zaključna knjiženja u vezi s utvrđivanjem dobitka tekuće godine.

⁴² Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava (2014b) *Porez na dobit – Utvrđivanje godišnjeg poreza, godišnja porezna prijava: Primjena Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu pri podnošenju prijave poreza na dobit i prijave poreza na dohodak za 2013. godinu*. Dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18963 (27.10.2014.)

⁴³ Prilog 16 – Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu za 2013.godinu

Slika 5: Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine



Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno Jurić, Đ. (2014b) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14, str.67.

Tempo d.o.o. primjer je malog poduzetnika koji u svojoj računovodstvenoj evidenciji nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu ili obveze, već je razlika između računovodstvenog i poreznog dobitka prvenstveno rezultat trajnih razlika kao što su trajno porezno nepriznati troškovi.

4.5. Uporaba dobitka za 2013. godinu

S pravnog motrišta, pri utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća i uporabe dobitka, trgovačka društva postupaju prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93.-68/13, dalje u tekstu: ZTD) i svojim internim aktima.⁴⁴

Utvrđivanje godišnjih financijskih izvješća u društvima s ograničenom odgovornošću uređuje čl.428.ZTD-a, prema kojem je za sastavljanje istih odgovorna uprava društva. Izvješća se dostavljaju svakom članu društva, u ovom slučaju osnivaču koji je ujedno i jedini član, kako bi se donijela odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća.⁴⁵

⁴⁴ Cirkveni, T. (2014) *Uporaba dobitka i pokriće gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 3/14, str.42.

⁴⁵ Prilog 17 – Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013.godinu

Po utvrđivanju istih, skupština društva donosi odluku o uporabi dobitka, pri čemu valja uzeti u obzir moguća ograničenja:

- ✓ Nedopustivost isplate dobitka za članove društva ako postoji nepokriveni gubitak koji se ne može pokriti iz drugih izvora kapitala
- ✓ Nedopustivost isplate dobitka u slučaju pogoršanja poslovanja društva
- ✓ Nedopustivost isplate dobitka kada je društvo otkupilo ili namjerava otkupiti vlastite poslovne udjele do svote pričuva koje se trebaju oblikovati za te namjene.

U društvu Tempo d.o.o., budući je osnivač ujedno i jedini član društva, on donosi odluku o uporabi dobitka za 2013.godinu prema kojoj se isti u cijelosti raspoređuje u zadržanu dobit.⁴⁶ Nakon datuma bilance, odnosno u 2014.godini, dobitak financijske godine 2013. prenosi se na odgovarajuće račune, u skladu s odlukom o uporabi dobitka, u ovom primjeru u zadržani dobitak.

⁴⁶ Prilog 18 – Odluka o uporabi dobitka za 2013.godinu

5. ZAKLJUČAK

Uspješnost poslovanja definira se kao sposobnost ostvarivanja određenih ciljeva, koji pak mogu biti različiti, ovisno o unaprijed zacrtanim ciljevima i određenih kriterija. Ipak, kao najčešći cilj poslovanja ističe se profitabilnost, a da li je ista ostvarena i u kojoj mjeri, kazuje jedan od temeljnih financijskih izvještaja koji se zove Račun dobiti i gubitka, odnosno izvještaj o dobiti.

Kada je riječ o uspješnosti poslovanja, kao glavni kriteriji uspješnosti navode se visina prihoda ili ostvarena dobit, pri čemu visina prihoda odražava tržišnu poziciju tvrtke a dobit je mjera profitabilnosti. Oba podatka mogu se iščitati upravo iz RDG obrasca.

Financijski rezultat predstavlja i polazište analize poslovanja, koja pak analizira rezultate dosadašnjeg poslovanja i daje smjernice za buduće poslovanje, što podrazumijeva analizu nastanka prihoda i rashoda kao i svih čimbenika koji na rezultat utječu.

Društvo Tempo d.o.o. Labin ima jasno definirane ciljeve: održanje i poboljšanje pozicije na tržištu u domeni glavne djelatnosti, kontinuirano povećanje kvalitete pruženih usluga, povećanje broja klijenata, povećanje ukupnog broja zaposlenih te broja ovlaštenih carinskih zastupnika u strukturi zaposlenih. Ipak, kao jedan od glavnih ciljeva Društva je kontinuirani porast ukupnog prihoda po osnovi izvršenih usluga špediterskog poslovanja, koje prati smanjenje troškova u odnosu na prethodna razdoblja, drugim riječima ostvarivanje pozitivnog financijskog rezultata odnosno dobiti.

Utvrđivanje financijskog rezultata je vrlo složen proces, a na poduzetnicima, odnosno njihovim menadžerima koji su zaduženi za sastavljanje financijskih izvještaja stoji izuzetno velika odgovornost. U uvjetima suvremenog tržišnog gospodarstva, u kojem se poslovanje odvija s puno rizika i neizvjesnosti, te zakonske regulative koja je podložna čestim promjenama, poduzetnička znanja i vještine kojima moraju raspolagati sastoje se od brojnih nepoznanica i varijabli koja daleko nadilaze samo ekonomska ili financijska znanja.

LITERATURA

a) Knjige

1. Deželjin, Ja. et.al. (2005) *Računovodstvo*, Četvrto izmijenjeno i dopunjeno izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
2. Skupina autora (2008) *Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
3. Žager, K. et.al. (2008) *Analiza financijskih izvještaja*. Zagreb: Masmedia d.o.o.
4. Žager, K. et.al. (2008) *Osnove računovodstva*. Drugo izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

b) Časopisi

1. Cirkveni, T. (2014) *Uporaba dobitka i pokriće gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 3/14., str.42 – 53.
2. Guzić, Š.(2014) *Rokovi dostave financijskih i poreznih izvješća za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.38 – 44.
3. Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.78 – 97.
4. Jurić, Đ. (2014b) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14., str. 21 – 74.
5. Vuk, J. (2012) *Izveštaj o novčanom toku*. Zagreb: RRIF, broj 1/12., str.148 – 154.

c) Internet

1. Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava, 2014a, *Propisi*, dostupno na: <http://propisi.porezna-uprava.hr/view.asp?location=POGLAVLJE&jid=2043&file=standardi.XML&idAktualni=2359> (06.06.2014.)
2. Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava, 2014b, *Porez na dobit – Utvrđivanje godišnjeg poreza, godišnja porezna prijava: Primjena Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu pri podnošenju prijave poreza na dobit i prijave poreza na dohodak za 2013. godinu*, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18963, (27.10.2014.)

3. Narodne novine (2007) *Zakon o računovodstvu*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 109. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2007_10_109_3174.html (15.10.2014.)
4. Narodne novine (2008) *Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 30, dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html (19.09., 19.10.2014.)
5. Tušek, B. (2014) *Računovodstveno praćenje rashoda, prihoda i utvrđivanje rezultata poslovanja*. Prezentacija. Ekonomski fakultet Zagreb. Dostupno na: <http://web.efzg.hr/dok/RAC/13.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENO%20PRA%C4%86ENJE%20RASHODA.%20PRIHODA%20I%20REZULTATA%20POSLOVANJA.pdf> (25.10.2014.)
6. Zakon o porezu na dobit, Pročišćeni tekst zakona (2014). Zagreb: Val savjetovanje d.o.o. Zagreb. Dostupno na: <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> (27.10.2014.)
7. Narodne novine (2008) *Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 38. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10.2014.)
8. Narodne novine (2009-2010) *Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 12/09 i 130/10. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10..2014.)
9. Narodne novine (2009) *Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 136. Dostupno na: <http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/21/46/100/Odluka.pdf> (16.10.2014.)
10. Vinković Kravaica, A. viši predavač, *Financijsko računovodstvo-podloga za oblikovanje informacija menadžerskog računovodstva*. Prezentacija. Veleučilište u Rijeci, slajd 16-17. Dostupno na http://www.veleri.hr/files/datoteke/nastavni_materijali/k_poduzetnistvo_s1/3_-_Bilanca_i_RDG.pdf (16.10.2014.)

d) Ostali izvori

1. Tempo d.o.o. Labin, Knjigovodstvene evidencije, korišteno uz dozvolu vlasnika

GRAFIČKI PRIKAZI

a) Tablice

| | |
|--|----|
| Tablica 1: Knjiženje rashoda na računima Glavne knjige..... | 28 |
| Tablica 2: Knjiženje prihoda na računima Glavne knjige..... | 30 |
| Tablica 3: Pozicije poslovnih i financijskih prihoda i rashoda | 31 |
| Tablica 4: Pozicije ukupnih prihoda i rashoda | 34 |
| Tablica 5: Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka za Tempo d.o.o. Labin .. | 36 |

b) Grafikoni

| | |
|---|----|
| Grafikon 1: Prikaz ukupnih prihoda i rashoda, te ostvarene dobiti u razdoblju od 2010.-2013. godine | 34 |
|---|----|

c) Slike

| | |
|--|----|
| Slika 1: Utvrđivanje financijskog rezultata..... | 13 |
| Slika 2: Shema zaključnih knjiženja rashoda | 27 |
| Slika 3: Shema zaključnih knjiženja prihoda | 29 |
| Slika 4: Utvrđivanje dobitaka prije oporezivanja (računovodstvenog dobitka)..... | 31 |
| Slika 5: Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine..... | 39 |

PRILOZI

- Prilog 1 Odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava
- Prilog 2 Upute i nalozi za popis sa stanjem na dan 31.12.2013.
- Prilog 3 Popisna lista dugotrajne imovine i sitnog inventara na dan 31.12.2013. za poslovnu jedinicu
- Prilog 4 Izvješće povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2013.
- Prilog 5 Izvadak otvorenih stavaka kupca i dobavljača na dan 31.12.2013.
- Prilog 6 Popis dugotrajne imovine 31.12.2013.
- Prilog 7 Prijedlog i Odluka o rashodu dugotrajne imovine i brisanja iz evidencije sitnog inventara
- Prilog 8 Pismeni poziv Poreznoj upravi
- Prilog 9 Dokaz o zbrinjavanju otpada
- Prilog 10 Bruto-bilanca na dan 31.12.2013.
- Prilog 11 Obrazac POD-BIL u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.
- Prilog 12 Specifikacije vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca
- Prilog 13 Obrazac POD-RDG u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.
- Prilog 14 Računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje za 2013.godinu
- Prilog 15 Obrazac PD – Prijava poreza na dobit
- Prilog 16 Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu za 2013.godinu
- Prilog 17 Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013.godinu
- Prilog 18 Odluka o uporabi dobitka za 2013.godinu

SAŽETAK

Postoji mnogo ciljeva koji se nastoje ostvariti obavljanjem poslovnih aktivnosti ali ipak, cilj koji je u konačnici svima zajednički jest ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata.

Ovim radom razmatra se utvrđivanje financijskog rezultata, kojeg iskazuje jedan od temeljnih financijskih izvještaja – Račun dobiti i gubitka. Ipak, za dobivanje kvalitetnih informacija o poslovanju poduzeća valja promatrati sve financijske izvještaje kao cjelinu, budući između njih postoji povezanost koja se kroz ovaj rad analizira.

Naglasak je na konkretnom poduzeću, u ovom slučaju radi se o poduzeću TEMPO d.o.o. Po upoznavanju sa djelatnošću Društva, analiziraju se koraci koji se poduzimaju pri izradi godišnjih financijskih izvještaja, sukladno odredbama zakonske regulative. Utvrđuju se osnovni elementi koji mjere uspješnost poduzeća, rashodi i prihodi, a njihovim sučeljavanjem utvrđuje se financijski rezultat poslovanja.

SUMMARY

There are many goals that are trying to be accomplished in the process of conducting business activities. In the end, a goal that is common to everyone is achieving positive financial result.

This work reviews calculation of financial result, shown throughout one of the basic financial statements - Profit and Loss Account. Still, for access to quality information about business enterprises, all of the financial reports should be perceived as one, since they are associated inbetween.

The emphasis is on a particular enterprise, in this case Tempo d.o.o. After getting familiar about company activities, steps needed to be taken in the process of preparing annual financial statements are defined, in the accordance with the provisions of the legislation. The main elements that measure success are defined, expenditures and revenues, and by their confrontation, financial result is determined.

TEMPO d.o.o.
 Titov trg 7
 52220 LABIN
 OIB 48743301312



Na osnovu čl.21 Pravilnika o organizaciji i vođenju knjigovodstva poduzeća TEMPO d.o.o. Labin, a u skladu sa člankom 11. Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br 109/07) direktor društva je 25. studenog 2013. donio slijedeću:

**ODLUKU O GODIŠNJEM POPISU
 I OSNIVANJU POPISNIH POVJERENSTAVA**

- I. Sa stanjem na dan 31.12.2013.godine ima se obaviti redoviti godišnji popis:
 1. Dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
 2. Financijske imovine, dugoročne i kratkoročne
 3. Potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih
 4. Zaliha
 5. Sitnog inventara
 6. Novca na računima u banci i u blagajni
 7. Dugoročnih i kratkoročnih obveza

- II. Za obavljanje popisa osnivaju se slijedeća povjerenstva:
 1. Centralno povjerenstvo u sastavu:
 - Rosana Škopac – predsjednik
 - Đeni Višković Battelli - član
 - Santaleza Nensi - član

 2. Povjerenstvo za popis sumnjivih i spornih potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i obveza, novca na računima u banci i u blagajni te zaliha, sitnog inventara, dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u poslovnim jedinicama:
 - ➔ Zajedničke stručne službe o.j. 90
 - ➔ Informatika o.j. 93
 - ➔ Poslovnica Rupa o.j. 14

3. Povjerenstvo za popis sitnog inventara, dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za poslovne jedinice koje su zatvorene, ali još uvijek imaju navedena sredstva rada:

- ➔ Špedicija Labin o.j. 04
- ➔ GP Pasjak o.j. 09
- ➔ GP Rupa o.j. 10
- ➔ GP Požane o.j. 11
- ➔ GP Jurovski Brod o.j. 12
- ➔ GP Duboševica o.j. 18

u sastavu:

- Kranjac Mauricio – predsjednik
- Battelli Klaudio – član
- Čendak Ester - član

4. Povjerenstvo za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, SI, zaliha i financijske imovine (kratkoročne i dugoročne) u poslovnim jedinicama:

- ➔ GP Županja Most o.j.13
- ➔ GP Bajakovo o.j. 17

u sastavu:

- Kukrika Zdravko – predsjednik
- Pandža Snježana – član
- Ivanković Danijela – član

5. Povjerenstvo za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, SI, zaliha i financijske imovine (kratkoročne i dugoročne) u poslovnim jedinicama:

- ➔ GP Slavonski Šamac o.j.16
- ➔ GP Tovarnik o.j. 15

u sastavu:

- Slipčević Milan – predsjednik
- Šinka Damir – član
- Ilanić Krešimir – član

- III. Voditelj računovodstveno financijske službe može svojim pisanim rješenjem po potrebi dopuniti pojedino povjerenstvo i drugim odgovarajućim osobama, ako za to postoje objektivni razlozi (odsutnost imenovanih članova zbog bolesti ili više sile i sl.)
- IV. Popis imovine u svim poslovnim jedinicama ima se vršiti od 10.12.2013. do 03.01.2014. prema planu predsjednika povjerenstva, a elaborat o obavljenom popisu izraditi do 10.01.2014. i proslijediti Centralnom povjerenstvu.
- V. Popis sumnjivih i spornih potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i obveza, novca na računima u banci i u blagajni ima se vršiti od 31.12.2013. do 03.01.2014. prema planu predsjednika povjerenstva, a elaborat o obavljenom popisu izraditi do 10.01.2014. i proslijediti Centralnom povjerenstvu.
- VI. Centralno povjerenstvo će objediniti pojedine elaborate o popisu svih povjerenstava te tako objedinjen elaborat predati direktoru do 20. siječnja 2014. godine.
- VII. Upute za rad povjerenstava izdati će voditelj računovodstveno-financijske službe u roku od 3 dana od donošenja ove Odluke.

Direktor: Vlačić Anton



TEMPO d.o.o. Labin

Direktor

Predmet: Upute i nalozi za popis
sa stanjem na dan 31.12.2013.

Članovima Centralnih povjerenstava za popis

Članovima Povjerenstva za popis

Na osnovu odluke direktora poduzeća TEMPO d.o.o. LABIN od 25.11.2013.godine o obavljanju redovitog potpunog popisa sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2013., a na osnovu čl.21. Pravilnika o organizaciji i vođenju knjigovodstva izdajem:

1. UPUTE za rad povjerenstvima:

1.1. Centralno povjerenstvo obavlja ove poslove:

- koordinira rad svih povjerenstava za popis imenovanih navedenom odlukom o popisu
- provjerava da li su povjerenstva za popis pravovremeno donijele svoj plan rada
- provjerava da li su provedeni pripremni poslovi za popis i o nedostacima pravovremeno upozorava povjerenstvo i poslovodni organ
- u toku popisa obavlja pokusnu kontrolu obavljenog popisa
- nakon završenog popisa preuzima od povjerenstva za popis izvještaje o popisu i popisne liste s pripadajućim materijalima, izrađuje rekapitulacije po kategorijama materijalnih vrijednosti (kontima) i odgovornim rukovaoćima i sa svojim izvještajem dostavlja sve direktoru poduzeća do određenog roka (20.siječnja 2014.), osim popisnih lista koje predaje knjigovodstvu.

1.2. Povjerenstva za popis obavljaju ove poslove:

- izrađuju plan rada na popisu koji mora sadržavati sve poslove koji će se obaviti prije i prilikom popisa. Za svaki posao utvrđuje rok do kojeg mora bit obavljen, tako da se on uključuje u početni i završni rok popisa utvrđen u ovim uputama,
- obavljaju popis materijalnih vrijednosti u naturalnim jedinicama mjere, brojenjem, mjerenjem ili na drugi odgovarajući način koji jamči tačnost i upisuje te podatke u popisne liste,
- ispituje zbog čega su proizvodi odnosno roba na zalihama oštećeni, neupotrebljivi ili slabije kvalitete i čijom je krivnjom do toga došlo,

- izrađuje popisne liste u tri primjerka, posebno za novčane isprave, a posebno za ostale materijalne vrijednosti. Potpisuje svaku stranu popisne liste na kojoj je popis završen. To čini i odgovorni rukovalac kojemu se potom odmah uručuje treći primjerak popisne liste,
- kada je popis obavljen prije ili poslije dana s kojim se popis obavlja, povjerenstvo utvrđuje promjene u stvarnom stanju koje su nastale od dana početka popisa do dana s kojim se popis obavlja i u popisne liste upisuju novo utvrđeno stanje;
- po proteku dana s kojim se popis obavljao u dva primjerka popisnih lista unose knjigovodstveno stanje. Po tom utvrđuju inventurne razlike za svaku stavku u količini i vrijednosti;
- raspravljaju o utvrđenim inventurnim razlikama, obavljaju potrebne provjere i utvrđuju uzorke navedenih razlika, traže odgovornog rukovaoaca da o nastalim razlikama daje pismenu izjavu;
- procjenjuju vrijednost za utvrđene inventurne viškove za koje nema cijene u knjigovodstvu;
- utvrđuju prodajnu cijenu za manjkove i gubitke za koje daju mišljenje da se nadoknade na teret odgovorne osobe;
- izrađuju izvještaj o obavljenom popisu sa mišljenjem i prijedlozima;
- sređeni materijal o popisu – izvještaj i popisne liste u dva primjerka, te eventualne druge priloge predaju centralnom povjerenstvu do 10.01.2014.

Knjigovodstvo će do dana popisa pojedinih kategorija sredstava pripremiti dovoljan broj odgovarajućih obrazaca popisnih lista i drugih pomoćnih tiskanica. Da bi se za vrijeme popisa smanjio posao članova povjerenstva oko upisivanja podataka i da bi se mogli više angažirati u točnom utvrđivanju količina i svih vrijednosti koje se popisuju, knjigovodstvo će prirediti popisne liste s upisanim slijedećim podacima:

- nazivom i vrstama
- jedinicama mjere
- pojedinačnom cijenom.

Obavezno upisati (evidentno) osnovno sredstvo koje nije u popisnoj listi, a nalazi se u objektu.

Labin, 25.11.2013.

Direktor poduzeća:


 Vlačić Anton

Tempo d.o.o. Labin 2013

Osnovna sredstva

Inventurna lista na dan: 31.12.2013.Poslovna jedinica: 13-GP ŽUPANJA-MOST

| RBR | INV.BROJ | NAZIV OSA | STANJE | NAPOMENA |
|-----|----------|------------------------------|--------|----------|
| 1. | 13-1233 | Fotokop. aparat Bizhub162 | 1 | Rashod |
| 2. | 13-1243 | Pisač EPSON LQ-680 | 1 | |
| 3. | 13-1275 | Program e-CO | 1 | |
| 4. | 13-1280 | Program e-CO | 1 | |
| 5. | 13-1290 | Program eCO, modul U/I dekl. | 1 | |
| 6. | 13-1297 | Licenca ovlaštenu mjenjač | 1 | |
| 7. | 13-1301 | Protuprovalni sef | 1 | |
| 8. | 13-1305 | Sustav tehničke zaštite | 1 | |

Povjerenstvo:

1. Predsjednik


 (Kukrika Zdravko)

2. Član


 (Pandža Snježana)

3. Član


 (Ivanković Danijela)

Odgovorna osoba



TEMPO d.o.o. Labin
POSLOVNA JEDINICA: 15 -- GP TOVARNIK

POPIS STVARI SI NA DAN 31.12.2013.


| RB | NAZIV SI | KNJIŽNO STANJE | | STVARNO STANJE | | | RASHOD | | LOM | | MANJAK | |
|----|-----------------------|----------------|------------|----------------|----------|------------|--------|------------|-----|------------|--------|------------|
| | | kom | vrijednost | kom | cijena | vrijednost | kom | vrijednost | kom | vrijednost | kom | vrijednost |
| 1. | Svjedleća reklama | 1 | 700,00 | 1 | 700,00 | 700,00 | X | | | | | |
| 2. | Fax Panasonic KX TT71 | 1 | 837,70 | 1 | 837,70 | 837,70 | | | | | | |
| 3. | Printer ML 5520 | 1 | 2977,54 | 1 | 2.977,54 | — | 1 | 2.977,54 | | | | |
| 4. | Canon skener LIDE | 1 | 401,20 | 1 | 401,20 | 401,20 | | | | | | |
| 5. | Ručna blagajna (01) | 1 | 118,86 | 1 | 118,86 | 118,86 | | | | | | |
| | SVEUKUPNO | | 5035,20 | | | 2057,76 | | 2977,54 | | | | |

Povjerenstvo:

1. Predsjednik

2. Član

3. Član


(Srecko Milan)


(Sirkica Danir)


(Ivan Krešimir)

Odgovorni zaobit:



TEMPO d.o.o. Labin

IZVJEŠĆE POVJERENSTVA
o izvršenom popisu sredstava i izvoru sredstava poduzeća
sa stanjem na dan 31.12.2013.

Labin, Travanj 2014.

Po završetku potpunog popisa sredstava i izvora sredstava poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2013.godine, povjerenstvo u sastavu :

1. Škopac Kiršić Rosana
2. Višković Battelli Đeni
3. Santaleza Nensi

utvrdilo je stanja na pojedinim kontima, te daje izvješće po klasama kako slijedi:

I. **NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (klasa 0):**

| | | | |
|-------|------------------------------------|------------|------------|
| 01200 | ULAG.U RAČUNALNI SOFTWARE | 148.593,17 | |
| 01213 | ULAG.AN TUĐOJ IMOVINI RADI UPORABE | 65.593,24 | |
| 01900 | AKUM.AMORT.NEMAT.IMOVINE | | 120.956,04 |
| 02000 | GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE (BEZ ZGRADA) | 736.260,00 | |
| 02320 | ZGRADE HOTELA, MOTELA,RESTORANA | 638.195,64 | |
| 02340 | ZGRADE MONTAŽNE, DRV.KONSTRUKCIJE | 302.715,29 | |
| 02710 | GRAĐEVINE U PRIPREMI | 609.251,59 | |
| 02900 | AKUM.AMORT.GRAĐEV.OBJEKATA | | 703.333,01 |
| 03120 | UREDSKA OPREMA | 303.180,66 | |
| 03130 | TELEFONSKE CENTRALE | 7.542,00 | |
| 03131 | OPREMA (BLAGAJNE, SEFOVI) | 17.208,64 | |
| 03140 | OPREMA TRGOVINE I UGOSTITELJSTVA | 216.824,03 | |
| 03200 | PUTNIČKA VOZILA | 289.688,14 | |
| 03201 | TERETNA VOZILA | 250.436,17 | |
| 03210 | UREDSKO POKUĆSTVO | 88.636,79 | |
| 03230 | ALATGI I POMOĆNA OPREMA | 10.186,46 | |
| 03240 | AUDIO/VIDEO APARATI, KAMERE... | 42.582,88 | |
| 03300 | 30%PRETPOREZA OD OSOB.AUTOMOBILA | 5.068,99 | |
| 03700 | POSTROJENJA U PRIPREMI | 42.380,13 | |

| | |
|---|--------------|
| 03900 AKUM.AMORT.POSTROJENJA I OPREME | 1.066.398,04 |
| 03920 AKUM.AMORT.ALATA,POG.INV.I TRANSP.SRED. | 71.281,25 |
| 03950 AKUM.AMORT.NEPRIZNATOG PDV-a | 4.900,13 |

| | | |
|----------|--------------|--------------|
| KLASA O: | 3.774.343,82 | 1.966.868,47 |
|----------|--------------|--------------|

II. POTRAŽIVANJA I OBVEZE (klasa 1):

| | |
|--|--------------|
| 10001 ŽIRO RAČUN-PRIVREDNA BANKA ZAGREB -stanje po izvadku br.258/31.12.13. | 376.057,49 |
| 10002 ŽIRO RAČUN-RAIFFEISENBANK AUSTRIJA -stanje po izvadku br.290/31.12.13. | 809.744,70 |
| 10090 ŽIRO RAČUN-PRIJELAZNI KONTO -u prilogu specifikacija otvorenih stavki | 11.944,00 |
| 10200 GLAVNA BLAGAJNA | 0,00 |
| 10210 BLAGAJNA VRIJEDNOSNICA -stanje taksenih marki po inventuri za 90-Stručne službe | 60,00 |
| 10230 BLAGAJNA SLAVONSKI ŠAMAC -blagajnički minimum 16-GP Slav.šamac | 1.000,00 |
| 10300 DEVIZNI RAČUN RAIFFEISENBANK AUSTRIJA -kunska protuvrijednost od 267.828,66€ po izvadku 162/31.12.13. | 2.045.579,69 |
| 11410 DEPOZIT U BANCI-CAR.GAR. | 3.091.603,40 |
| 11510 DEPOZIT U BANKAMA (DO 1 GOD.) | 1.288.367,96 |
| 11511 DEPOZITI U BANKAMA-IMEX BANKA | 4.133.880,61 |
| 11513 DEPOZIT ZA OSTALE POSL.AKTIVNOSTI -poduzeću Locat d.o.o.za najam poslovnice Kukuljanovo | 3.024,00 |
| 12010 POTRAŽ. OD KUPACA ZA PRUŽENE USLUGE -u privitku specifikacija po partnerima | 2.720.272,64 |
| 12100 POTRAŽ. OD KUPACA U INOZEMSTVU -u privitku specifikacija po partnerima | 407.681,56 |

| | | |
|---|---------------|--------------|
| 12890 OSTALA POTRAŽIVANJA -saldo konta 29100 | 1.610,00 | |
| 12900 VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽ.OD KUPACA -u privitku otvorene stavke | | 2.203.032,52 |
| 14083 PRETP.ZA KOJI NIJE STEČEN UVJET ZA PRIZN. -po rnu Vlačić&Čakić, u PDV za 01/14 51,07 -po rnama Locat Croatia, u PDV za 02/14 151,20 | 202,27 | |
| 14100 POTRAŽ.ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOHODAK | 1.787,15 | |
| 14110 POTRAŽ.ZA VIŠE PLAĆEN PRIREZ IZ PLAĆA | 83,72 | |
| 14310 POTRAŽIVANJA ZA PL.PREDUJMOVE PD-a | 752.248,66 | |
| 14500 POTRAŽ.ZA VIŠE UPL.TURIST.ČLANARINU | 2.654,52 | |
| 14900 POTRAŽ.ZA VIŠE PLAĆEN DOPR.ZA ŠUME | 518,92 | |
| 15000 POTRAŽ.ZA NAKN.BOLOV.OD HZZO -bolovanje 03/2013 | 3.309,12 | |
| 19000 PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA -obračun i uplata najamnine MF za siječanj 2014. | 41.294,00 | |
| <hr/> | | |
| KLASA 1 : | 15.692.924,41 | 2.203.032,52 |
| <hr/> | | |
| 20100 OBVEZE S OSNOVE UDJELA U DOBITKU | | 1.436.158,28 |
| 22000 OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI -u privitku specifikacija po partnerima | | 78.034,54 |
| 22400 OBVEZE PREMA DOBAV.ZA PREUZETU A NEF.ROBU -"Vlačić&Čakić" za knjige - Locat Croatia, za najam poslovnice Rijeka | | 2.199,95 |
| 23000 OBVEZE ZA NETO PLAĆE | | 169.745,52 |
| 23021 TROŠKOVI PRIJEVOZA NA RAD I S RADA | | 38.111,49 |
| 23100 OBVEZE S OSNOVA TEK.NABAVE U GOTOVINI | | 21,00 |
| • rn.HP-Licul M. 7,00 | | |
| • rn.Profil-Lara V.M. 14,00 | | |
| 23990 OSTALE NESPOMENUTE OBVEZE -predujam 01/14 po PD 2013. | | 73.972,57 |
| 24070 OBVEZA ZA RAZLIKU POREZA I PRETPOREZA -obveza PDV-a po obračunu za 12/2013. | | 16.625,87 |

| | |
|---|--------------|
| 24100 POREZ NA DOHODAK IZ PLAĆA | 10.927,20 |
| 24110 PRIREZ IZ PLAĆA | 818,63 |
| 24204 DOPRINOS ZA MO IZ PLAĆA (I.stup) | 34.442,07 |
| 24205 DOPRINOS ZA MO IZ PLAĆA (II.stup) | 10.930,86 |
| 24210 DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIG.NA PLAĆE | 29.492,36 |
| 24213 DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE NA PLAĆE | 3.629,84 |
| 24214 POSEBAN DOPR.ZA ZO NA PLAĆE ZA OZLJ.NA RADU | 1.134,29 |
| 24216 POSEBAN DOPR.ZA POT.ZAPOŠLJ.INV. | 226,86 |
| 24300 OBVEZE ZA POREZ NA DOBITAK | 1.023.525,58 |
| 24500 OBVEZE ZA TURISTIČKU ČLANARINU | 1.593,87 |
| 24700 OBVEZE ZA CARINU | 92.472,87 |
| 24710 OBVEZE ZA CAR.PRIST.I TAKSE | 833,00 |
| 28000 REZERVIRANJA ZA OTPREMNINE | 70.869,71 |

K L A S A 2 :

0,00 3.095.766,36

II. ZALIHE SITNOG INVENTARA I AMBALAŽE (klasa 3):

| | |
|--------------------------------|------------|
| 36000 SITAN INVENTAR U UPORABI | 102.673,46 |
| -SI po poslovnim jedinicama: | |
| • 04 Špedicija Labin | 13.897,80 |
| • 09 GP Pasjak | 3.351,69 |
| • 10 GP Rupa | 4.602,27 |
| • 11 GP Požane | 5.501,05 |
| • 12 GP Jurovski brod | 818,86 |
| • 13 GP Županja-Most | 3.170,80 |
| • 14 Poslovnica Labin | 6.839,91 |
| • 15 GP Tovarnik | 5.035,30 |
| • 16 GP Slavonski š. | 7.583,90 |
| • 17 GP Bajakovo | 7.150,64 |
| • 18 GP Duboševica | 2.439,64 |
| • 90 Stručne službe | 42.281,60 |

| | | |
|---|--------|------------|
| 36100 AMBALAŽA U UPORABI -na GP Slav.šamac | 100,00 | |
| 36300 AMORTIZIRANJE SI I AMBALAŽE (OTPIS) | | 102.773,46 |

| | | |
|---------------|------------|------------|
| K L A S A 3 : | 102.773,46 | 102.773,46 |
|---------------|------------|------------|

III. ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA I ROBE (klasa 6)

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 63000 ZALIHE GOTOVIH TISKOVINA | 25.902,65 | |
| 63201 KOMISIONA PRODAJA-Nove Ist.knjižare | 149,08 | |
| 63202 KOMISIONA PRODAJA-Ist.knjižare | 223,62 | |
| 63203 KOMISIONA PRODAJA-Istraalf d.o.o. | 74,54 | |
| 63204 KOMISIONA PRODAJA-V.B.Z.d.o.o. | 3.093,41 | |
| 63205 KOMISIONA PRODAJA-Superknjižara d.o.o. | 37,27 | |
| 63206 KOMISIONA PRODAJA-Dobra knjiga d.o.o. | 111,81 | |
| 63207 KOMISIONA PRODAJA-Krajcar Anton | 3.577,92 | |
| 63208 KOMISIONA PRODAJA-Neco d.o.o. | 74,54 | |
| 63209 KOMISIONA PRODAJA-Git d.o.o. | 74,54 | |
| 63210 KOMISIONA PRODAJA-Dominović d.o.o. | 111,81 | |
| 63211 KOMISIONA PRODAJA-Profil mozaik | 1.751,69 | |
| 63212 KOMISIONA PRODAJA-Šareni dućan | 298,16 | |
| 63213 KOMISIONA PRODAJA-Sa(n)jam knjige u Istri | 0,00 | |
| 66000 ROBA U VELEP.SKLADIŠTU-INFORMATIKA -stanje po popisnoj listi na dan 31.12.13. | 3.134,87 | |
| 66002 ROBA U VELEP.SKLADIŠTU-KNJIGE | | 16.064,78 |
| 66201 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Nove IK | 1.114,32 | |
| 66202 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Ist.knjižare | 1.671,46 | |
| 66203 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Istra alf | 417,87 | |

| | | |
|---|----------|----------|
| 66204 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-V.B.Z. | 8.477,62 | |
| 66205 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Superknjižara | 241,42 | |
| 66206 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Dobra knjiga | 334,29 | |
| 66208 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Neco doo | 222,86 | |
| 66209 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-GII doo | 222,86 | |
| 66210 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Dominović | 445,72 | |
| 66211 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Profil mozaik | 4.085,84 | |
| 66212 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Šareni dućan | 1.114,30 | |
| 66801 URAČUNATA MARŽA KNJIGA | | 2.283,80 |

K L A S A 6 :

56.964,47 18.348,58

IV. KAPITAL (klasa 9)

| | | |
|--|-----------|--------------|
| 90000 UPISANI TRAJNI KAPITAL VLASNIKA | | 412.900,00 |
| 91200 KAP.PRIČUVE IZ UPL.DODATNIH ČINIDBI | | 1.549.423,73 |
| 93321 OSTALE PRIČUVE | | 3.295.856,93 |
| 94000 ZADRŽANI DOBITAK IZ RANIJIH GODINA | | 3.135.206,72 |
| 95000 DOBIT TEKUĆE FINANC.GODINE | | 3.846.829,39 |
| 99000 PRIMLJENA ROBA U KOMISIJU I KONSIGNACIJU | 23.215,02 | |
| 99500 OBVEZE ZA ROBU U KOMISIJI, Vlačić&Čakić | | 23.215,02 |

K L A S A 9 :


23.215,02 12.263.431,79

Rekapitulacija po klasama (nakon knjiženja rezultata za 2013.):

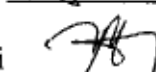
| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 0: | 3.774.343,82 | 1.966.868,47 |
| 1: | 15.692.924,13 | 2.203.032,52 |
| 2: | 0,00 | 3.095.766,36 |
| 3: | 102.773,46 | 102.773,46 |
| 4: | 0,00 | 0,00 |
| 5: | 0,00 | 0,00 |
| 6: | 56.964,47 | 18.348,58 |
| 7: | 0,00 | 0,00 |
| 8: | 0,00 | 0,00 |
| 9: | 23.215,02 | 12.263.431,79 |
| <hr/> | | |
| | 19.650.221,18 | 19.650.221,18 |
| <hr/> | | |

Centralno povjerenstvo:

1. Škopac Kiršić Rosana



2. Višković Battelli Đeni



3. Santaleza Nensi



TEMPLO d.o.o.

Prilog 5

LABIN, TIHIV TRG 7 - OIB 48743301312

KONTAKT OSOBA: SKUPAC KIRSIC ROSANA / TEL.052/851-833 / FAX.052/851-831

/IBR0 KN.2484008-1101352000 KAISERFELDEN BANK D.D. ZAGREB

IBAN:HR2324840081101352000 SWIFT:RZBHHR2X E-mail:rosana.s@templo.biz.hr

DSK d.o.o.
Stupari 18 b
51216 VIŠKOVO

IZVADAK OTVORENIH STAVAKA

Zaključno sa: 31.12.2013.
Datum tiskanja: 14.02.2014.
Konto: ??? (više konta)

| Nb. Vrk Dokument | Datum | Bitroska | Veza za zatvaranje | Opis | Kok | Zak | Duguje | Potražuje | Saldo |
|------------------|-------------|----------|--------------------|---------------------|-------------|-----|----------|-----------|------------|
| 1. IRA 90102956 | 30.04.2013. | 90102956 | | DSK trgovina d.o.o. | 14.06.2013. | 245 | 234,76 | 0,00 | 234,76 D |
| 2. IRA 90103973 | 31.05.2013. | 90103973 | | DSK trgovina d.o.o. | 15.07.2013. | 214 | 469,53 | 0,00 | 469,53 D |
| 3. IRA 90104357 | 12.06.2013. | 90104357 | | DSK trgovina d.o.o. | 12.07.2013. | 217 | 507,00 | 0,00 | 507,00 D |
| 4. IRA 90104920 | 30.06.2013. | 90104920 | | DSK trgovina d.o.o. | 14.08.2013. | 184 | 234,76 | 0,00 | 234,76 D |
| Ukupno: | | | | | | | 1.446,05 | 0,00 | 1.446,05 D |
| Dospjelo: | | | | | | | 1.446,05 | 0,00 | 1.446,05 D |

- a) Potvrđujemo uskladenost otvorenih stavaka kako je navedeno.
b) Oспорavamo iskazano stanje i prilazemo odgovarajuću dokumentaciju.

Mjesto i datum:

Pечат i potpis dužnikas

Viškov, 18.02.2014.

 DSK
TRGOVINA
d.o.o. VIŠKOVO



OIB: 46830600751
ELEKTROISTRA PULA
POGON LABIN
52220 LABIN
PULSKA 1
TEL: 052 527-493
FAX: 052 527-465
E-MAIL:
IBAN: HR8624020061500273618

ŠIFRA: 003556
OIB: 48743301312

401106 462

TEMPO D.O.O.

52220 LABIN
TRG M.TITA 7

Ispis otvorenih stavki na dan 31.12.2013

| Org. jed. | Broj dokumenta | Datum | Konto | | Duguje | Potrazuje | Saldo po dokumentu |
|----------------|---------------------|----------|----------|--------------|---------------|-------------|--------------------|
| 06 | 1100003556-131220-0 | 31.12.13 | 12001000 | El.en.-gosp. | 298,30 | 0,00 | 298,30 |
| 06 | 1100003556-131221-9 | 31.12.13 | 12001000 | El.en.-gosp. | 77,25 | 0,00 | 77,25 |
| Ukupno: | | | | | 375,55 | 0,00 | 375,55 |

pl. 17.01.

Vaš račun prema našim knjigama pokazuje saldo od
gore navedenih otvorenih stavaka.

375,55 kn u našu korist, a sastoji se od

Pošiljalac ispisa

_____ (M.P.)

Potvrđujemo usklađenost otvorenih
stavaka

[Signature]
_____ (M.P.)
TEMPO
LABIN, 21.1.2014.

NAPOMENA

Osporavamo iskazano stanje u cijelosti-djelomično za iznos od kn _____ iz ovih razloga

DUŽNIK

_____ M.P.

Molimo da nam potvrđeni primjerak IOS-a vratite najkasnije do 31.01.2014. godine.

Napomena: Ispis otvorenih stavki je pisan na računalu i punovažan je bez pečata i potpisa

TEMPO d.o.o. LABIN
Primljeno izdati 20.01.2014.
Odbor...
01 | 127

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE 31.12.2013.

| INV.BROJ | NAZIV | KOM | NV | IV | SV |
|----------|--------------------------------|-----|-----------|-----------|-------|
| 04-1272 | Program eCo | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 01200 | | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 04-1028 | Tibo kućica | 1 | 38.023,22 | 38.023,22 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 02340 | | 38.023,22 | 38.023,22 | 0,00 |
| 04-1011 | Pisaća mašina | 1 | 2.833,77 | 2.833,77 | 0,00 |
| 04-1026 | Peć Die sonne | 1 | 1.529,22 | 1.529,22 | 0,00 |
| 04-1115 | Telefax KX-F680-BX | 1 | 2.410,00 | 2.410,00 | 0,00 |
| 04-1178 | Kompjuter (fakturni) | 1 | 4.777,72 | 4.777,72 | 0,00 |
| 04-1205 | Fax L-240 (postolje+slušalica) | 1 | 2.535,44 | 2.535,44 | 0,00 |
| 04-1227 | PC intel celleron box 325 | 1 | 3.073,61 | 3.073,61 | 0,00 |
| 04-1232 | Server IBM (X206M) | 1 | 18.819,76 | 18.819,76 | 0,00 |
| 04-1234 | Fotokop.aparat Bizhub-210 | 1 | 6.516,00 | 6.516,00 | 0,00 |
| 04-1236 | PC Celleron 326/1 | 1 | 8.565,26 | 8.565,26 | 0,00 |
| 04-1237 | PC Celleron 326/2 | 1 | 8.488,66 | 8.488,66 | 0,00 |
| 04-1239 | PC Celleron 326/4 | 1 | 8.482,64 | 8.482,64 | 0,00 |
| 04-1250 | PC Kompjuter (fakturni) | 1 | 5.452,16 | 5.452,16 | 0,00 |
| 04-1263 | Fotokop.ap.Bizhub-211 | 1 | 4.245,00 | 4.156,68 | 88,32 |
| | Ukupno za konto 03120 | | 77.729,24 | 77.640,92 | 88,32 |
| 04-1168 | Telefonska centrala+6 telefona | 1 | 3.582,00 | 3.582,00 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 03130 | | 3.582,00 | 3.582,00 | 0,00 |
| 04-1157 | Klima uređaj WMS 30HN | 1 | 6.991,50 | 6.991,50 | 0,00 |
| 04-1159 | Klima uređaj Dual hokkaido | 1 | 12.933,60 | 12.933,60 | 0,00 |
| 04-1247 | Klima uređaj Riello | 1 | 7.200,00 | 7.200,00 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 03140 | | 27.125,10 | 27.125,10 | 0,00 |
| 04-1002 | Uredski stol | 6 | 2.495,52 | 2.495,52 | 0,00 |
| 04-1004 | Ormar | 2 | 2.371,25 | 2.371,25 | 0,00 |
| 04-1007 | Stol | 1 | 1.143,07 | 1.143,07 | 0,00 |
| 04-1009 | Stol | 1 | 2.210,76 | 2.210,76 | 0,00 |
| 04-1037 | Pisaći stol | 2 | 7.607,29 | 7.607,29 | 0,00 |
| 04-1038 | Pisaći stol | 3 | 13.074,83 | 13.074,83 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------------------|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 04-1044 | Stol | 1 | 338,02 | 338,02 | 0,00 |
| 04-1046 | Stol | 1 | 735,56 | 735,56 | 0,00 |
| 04-1049 | Pisaći stol | 1 | 743,65 | 743,65 | 0,00 |
| 04-1051 | Stolica | 3 | 1.787,58 | 1.787,58 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03210 | | | 32.507,53 | 32.507,53 | 0,00 |
| 04-1262 | KPMO brojilo | 1 | 5.440,00 | 5.440,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03230 | | | 5.440,00 | 5.440,00 | 0,00 |
| UKUPNO ZA PJ-04 | | | 192.986,09 | 192.897,77 | 88,32 |
| 09-1279 | Program eCO | 1 | 5.250,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 01200 | | | 5.250,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| 09-1185 | Printer Epson FX-880 | 1 | 5.468,00 | 5.468,00 | 0,00 |
| 09-1242 | PC Celleron 2,66 | 1 | 3.438,62 | 3.438,62 | 0,00 |
| 09-1251 | PC kompjuter | 1 | 4.125,57 | 4.125,57 | 0,00 |
| 09-1252 | Program e-Co | 1 | 16.824,50 | 16.824,50 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 29.856,69 | 29.856,69 | 0,00 |
| UKUPNO ZA PJ-09 | | | 35.106,69 | 35.106,69 | 0,00 |
| 10-1249 | PC kompjuter | 1 | 3.284,93 | 3.284,93 | 0,00 |
| 10-1256 | Program e-CO | 1 | 16.790,00 | 16.790,00 | 0,00 |
| 10-1266 | Fot.aparat Bizhub-211 | 1 | 5.126,00 | 4.378,39 | 747,61 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 25.200,93 | 24.453,32 | 747,61 |
| UKUPNO ZA PJ-10 | | | 25.200,93 | 24.453,32 | 747,61 |
| 11-1273 | Program eCo | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 01200 | | | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 11-1241 | Pisač Epson FX-890 | 1 | 4.355,66 | 4.355,66 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 4.355,66 | 4.355,66 | 0,00 |
| 11-1217 | Aparat za kavu Idea de luxe | 1 | 1.002,46 | 1.002,46 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03230 | | | 1.002,46 | 1.002,46 | 0,00 |
| UKUPNO ZA PJ-11 | | | 13.937,12 | 13.937,12 | 0,00 |

| | | | | | |
|---------|--------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 12-1274 | Program eCo | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 01200 | | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 12-1216 | PC kompjuter | 1 | 4.218,32 | 4.218,32 | 0,00 |
| 12-1231 | Fotokop.aparat Bizhub-162 | 1 | 5.300,00 | 5.300,00 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 03120 | | 9.518,32 | 9.518,32 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-12 | | 18.097,32 | 18.097,32 | 0,00 |
| 13-1275 | Program eCo | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 13-1280 | Program eCO | 1 | 5.250,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| 13-1290 | Program eCO, modul U/I | 1 | 8.379,00 | 1.745,65 | 6.633,35 |
| 13-1297 | Licenca za ovlaštenog mjenjača | 1 | 2.200,00 | 91,67 | 2.108,33 |
| | Ukupno za konto 01200 | | 24.408,00 | 15.666,32 | 8.741,68 |
| 13-1233 | Fotokop.aparat Bizhub-162 | 1 | 4.770,00 | 4.770,00 | 0,00 |
| 13-1243 | Pisač Epson LQ-680 | 1 | 3.723,63 | 3.723,63 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 03120 | | 8.493,63 | 8.493,63 | 0,00 |
| 13-1301 | Protuprovalni sef | 1 | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| | Ukupno za konto 03131 | | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| 13-1305 | Sustav tehničke zaštite | 1 | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| | Ukupno za konto 03240 | | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| | UKUPNO ZA PJ-13 | | 43.597,29 | 24.382,78 | 19.214,51 |
| 14-1267 | Program e-Co | 1 | 8.377,75 | 8.377,75 | 0,00 |
| 14-1269 | Program e-Co (izvoz) | 1 | 4.249,25 | 4.249,25 | 0,00 |
| 14-1296 | Program eCo (modul NCTS) | 1 | 4.699,17 | 3.524,40 | 1.174,77 |
| | Ukupno za konto 01200 | | 17.326,17 | 16.151,40 | 1.174,77 |
| 14-1260 | PC+e-Co program | 1 | 24.549,10 | 24.549,10 | 0,00 |
| | Ukupno za konto 03120 | | 24.549,10 | 24.549,10 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-14 | | 41.875,27 | 40.700,50 | 1.174,77 |
| 15-1276 | Program eCo | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 15-1281 | Program eCO | 1 | 5.250,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| 15-1298 | Licenca za ovlaštenog mjenjača | 1 | 2.200,00 | 91,67 | 2.108,33 |

| | | | | | |
|------------------------|--------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| Ukupno za konto 01200 | | | 16.029,00 | 13.920,67 | 2.108,33 |
| 15-1220 | PC Celleron 2.0 | 1 | 4.524,80 | 4.524,80 | 0,00 |
| 15-1224 | Dodatna instalacija programa | 1 | 2.829,75 | 2.829,75 | 0,00 |
| 15-1257 | Fot.ap.Bizhub-211 | 1 | 5.835,00 | 5.835,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 13.189,55 | 13.189,55 | 0,00 |
| 13-1302 | Protuprovalni sef | 1 | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| Ukupno za konto 03131 | | | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| 15-1306 | Sustav tehničke zaštite | | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| Ukupno za konto 03240 | | | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| UKUPNO ZA PJ-15 | | | 39.914,21 | 27.333,05 | 12.581,16 |
| 16-1277 | Program eCO | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 16-1282 | Program eCO | 1 | 5.250,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| 16-1299 | Licenca za ovlaštenog mjenjača | 1 | 2.200,00 | 91,67 | 2.108,33 |
| Ukupno za konto 01200 | | | 16.029,00 | 13.920,67 | 2.108,33 |
| 16-1293 | PC + program eCO | 1 | 15.835,45 | 3.299,05 | 12.536,40 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 15.835,45 | 3.299,05 | 12.536,40 |
| 13-1303 | Protuprovalni sef | 1 | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| Ukupno za konto 03131 | | | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| 16-1307 | Sustav tehničke zaštite | 1 | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| Ukupno za konto 03240 | | | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| UKUPNO ZA PJ-16 | | | 42.560,11 | 17.442,55 | 25.117,56 |
| 17-1264 | Program eCo (PP+fakt.) | 1 | 9.868,50 | 9.868,50 | 0,00 |
| 17-1294 | Program eCO | 1 | 8.379,00 | 1.047,39 | 7.331,61 |
| 17-1300 | Licenca za ovlaštenog mjenjača | 1 | 2.200,00 | 91,67 | 2.108,33 |
| Ukupno za konto 01200 | | | 20.447,50 | 11.007,56 | 9.439,94 |
| 17-1258 | Printer Epson LQ-300 | 1 | 2.105,74 | 2.105,74 | 0,00 |
| 17-1261 | PC kompjuter+program e-Co | 1 | 13.975,75 | 13.975,75 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------------------|---------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 17-1291 | PC HP3500+MSW8 | 1 | 4.208,00 | 876,65 | 3.331,35 |
| 17-1292 | PC HP3500+MSW8 | 1 | 4.208,00 | 876,65 | 3.331,35 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 24.497,49 | 17.834,79 | 6.662,70 |
| 13-1304 | Protuprovalni sef | 1 | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| Ukupno za konto 03131 | | | 4.302,16 | 89,63 | 4.212,53 |
| 17-1308 | Sustav tehničke zaštite | 1 | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| Ukupno za konto 03240 | | | 6.393,50 | 133,20 | 6.260,30 |
| UKUPNO ZA PJ-17 | | | 55.640,65 | 29.065,18 | 26.575,47 |
| 18-1278 | Program eCO | 1 | 8.579,00 | 8.579,00 | 0,00 |
| 18-1283 | Program eCO | 1 | 5.250,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 01200 | | | 13.829,00 | 13.829,00 | 0,00 |
| 18-1286 | Fotokop.aparat RICOH MP3010 | 1 | 3.791,66 | 2.132,73 | 1.658,93 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 3.791,66 | 2.132,73 | 1.658,93 |
| UKUPNO ZA PJ-18 | | | 17.620,66 | 15.961,73 | 1.658,93 |
| 90-104 | Nematerijal.imovina-SW programi | 1 | 3.800,00 | 3.800,00 | 0,00 |
| 90-1289 | Program eCO-Intrastat | 1 | 5.737,50 | 1.673,42 | 4.064,08 |
| Ukupno za konto 01200 | | | 9.537,50 | 5.473,42 | 4.064,08 |
| 90-3001 | Zgrada restoran Mićo kafe | 1 | 638.195,64 | 473.398,00 | 164.797,64 |
| Ukupno za konto 02320 | | | 638.195,64 | 473.398,00 | 164.797,64 |
| 90-1077 | Tibo kuća | 1 | 56.747,12 | 56.747,12 | 0,00 |
| 90-1196 | Uredski prostor ZSS | 1 | 207.944,95 | 135.164,67 | 72.780,28 |
| Ukupno za konto 02340 | | | 264.692,07 | 191.911,79 | 72.780,28 |
| 90-1061 | Dogradnja rač.sustava | 1 | 5.890,00 | 5.890,00 | 0,00 |
| 90-1130 | Program MS Windows | 1 | 990,00 | 990,00 | 0,00 |
| 90-1173 | Sw programi | 1 | 10.900,00 | 10.900,00 | 0,00 |
| 90-1177 | Štampač Epson FX-880 | 1 | 4.582,00 | 4.582,00 | 0,00 |
| 90-1199 | Server ZSS | 1 | 9.527,28 | 9.527,28 | 0,00 |
| 90-1201 | Telefax KXFT71BX | 1 | 1.099,00 | 1.099,00 | 0,00 |
| 90-1228 | PC Intel celleron box 310 | 1 | 2.416,81 | 2.416,81 | 0,00 |

| | | | | | |
|-----------------------|----------------------------------|---|------------|------------|----------|
| 90-1229 | Program fakt.+IRA | 1 | 8.700,00 | 8.700,00 | 0,00 |
| 90-1253 | PC kompjuter | 1 | 3.309,06 | 3.309,06 | 0,00 |
| 90-1254 | PC kompjuter | 1 | 3.248,40 | 3.248,40 | 0,00 |
| 90-1255 | PC kompjuter (Lara) | 1 | 2.482,53 | 2.482,53 | 0,00 |
| 90-1265 | Printer ML-5521 | 1 | 3.188,86 | 3.188,86 | 0,00 |
| 90-1268 | Računalo HP DX-7500 | 1 | 5.969,00 | 5.969,00 | 0,00 |
| 90-1270 | Dell.notebook studio | 1 | 3.860,00 | 3.860,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03120 | | | 66.162,94 | 66.162,94 | 0,00 |
| 90-1203 | Tele.centrala + telefoni | 1 | 3.960,00 | 3.960,00 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03130 | | | 3.960,00 | 3.960,00 | 0,00 |
| 90-1071 | Usisavač (el.metla + priključak) | 1 | 3.823,69 | 3.823,69 | 0,00 |
| 90-1160 | Muzička linija Schneider | 1 | 1.548,36 | 1.548,36 | 0,00 |
| 90-1174 | Klima uređaj set | 1 | 11.664,30 | 11.664,30 | 0,00 |
| 90-1287 | Klima uređaj Mitsubishi | 1 | 5.203,25 | 2.493,20 | 2.710,05 |
| 90-3004 | Klima uređaj | 1 | 19.397,90 | 19.397,90 | 0,00 |
| 90-3006 | Šank Tanis frontale | 1 | 50.407,63 | 50.407,63 | 0,00 |
| 90-3007 | Kut Tanis 90 mod. | 1 | 13.129,51 | 13.129,51 | 0,00 |
| 90-3008 | Retropult ne.Tanis | 1 | 27.362,23 | 27.362,23 | 0,00 |
| 90-3009 | Retropult ne.Tanis | 1 | 5.451,43 | 5.451,43 | 0,00 |
| 90-3010 | Retropult neutralni | 2 | 7.568,10 | 7.568,10 | 0,00 |
| 90-3011 | Retropult kutni | 1 | 2.456,83 | 2.456,83 | 0,00 |
| 90-3012 | Postolje za cafe aparat | 1 | 8.840,35 | 8.840,35 | 0,00 |
| 90-3023 | Nosač boca sa rasvjetom | 1 | 7.333,75 | 7.333,75 | 0,00 |
| 90-3025 | Napa s rasvjetom Tanis | 1 | 4.465,63 | 4.465,63 | 0,00 |
| 90-3027 | Drvene bačve | 2 | 1.704,60 | 1.704,60 | 0,00 |
| 90-3029 | Filter + pumpa za vodu | 1 | 4.788,39 | 4.788,39 | 0,00 |
| 90-3060 | Bačva za vino 100L | 1 | 2.684,40 | 2.684,40 | 0,00 |
| 90-3061 | Bačva za vino 100L | 1 | 2.735,40 | 2.735,40 | 0,00 |
| 90-3063 | Transformator 300W | 1 | 1.247,83 | 1.247,83 | 0,00 |
| 90-3064 | Transformator 250W | 1 | 1.195,75 | 1.195,75 | 0,00 |
| 90-3065 | Transformator 500W | 1 | 1.322,23 | 1.322,23 | 0,00 |
| 90-3066 | Preša za grožđe | 1 | 5.367,37 | 5.367,37 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03140 | | | 189.698,93 | 186.988,88 | 2.710,05 |
| 90-1118 | Moped NRG extreme | 1 | 14.762,55 | 14.762,55 | 0,00 |
| 90-1204 | Mot.vozilo BMW 316ti | 1 | 201.166,12 | 201.166,12 | 0,00 |
| 90-1284 | Osob.automobil Peugeot 307 | 1 | 45.009,82 | 43.509,57 | 1.500,25 |
| 90-1285 | Osob.automobil Peugeot 206 | 1 | 28.749,65 | 27.791,28 | 958,37 |
| Ukupno za konto 03200 | | | 289.688,14 | 287.229,52 | 2.458,62 |
| 90-1075 | Kombi vozilo Mercedes PU-347CI | 1 | 206.729,92 | 206.729,92 | 0,00 |
| 90-6008 | Kamion hladnjača | 1 | 43.706,25 | 43.706,25 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03201 | | | 250.436,17 | 250.436,17 | 0,00 |

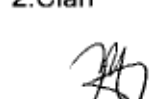
| | | | | | |
|------------------------|----------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 90-1002 | Uredski stol | 2 | 831,80 | 831,80 | 0,00 |
| 90-1006 | Stol | 1 | 883,33 | 883,33 | 0,00 |
| 90-1039 | Daktilo stolica | 1 | 1.066,06 | 1.066,06 | 0,00 |
| 90-1040 | Fotelje | 1 | 1.324,33 | 1.324,33 | 0,00 |
| 90-1041 | Stolice | 4 | 2.817,19 | 2.817,19 | 0,00 |
| 90-1043 | Stolovi | 2 | 3.251,96 | 3.251,96 | 0,00 |
| 90-1045 | Pisaći stol | 1 | 1.669,30 | 1.669,30 | 0,00 |
| 90-1046 | Stol | 1 | 735,56 | 735,56 | 0,00 |
| 90-1048 | Pisaći stol | 2 | 2.868,69 | 2.868,69 | 0,00 |
| 90-1050 | Pisaći stol | 4 | 2.974,61 | 2.974,61 | 0,00 |
| 90-1112 | Stol | 1 | 1.143,07 | 1.143,07 | 0,00 |
| 90-1113 | Daktilo stolica | 1 | 630,00 | 630,00 | 0,00 |
| 90-1154 | Stolica plava Imola | 4 | 1.280,00 | 1.280,00 | 0,00 |
| 90-1197 | Radni stol s policom | 1 | 1.368,90 | 1.368,90 | 0,00 |
| 90-1208 | Trodjelni ormar | 1 | 3.603,75 | 3.603,75 | 0,00 |
| 90-1225 | Ormar 230.1x35.5 | 1 | 4.615,20 | 4.615,20 | 0,00 |
| 90-1244 | Uredska fotelja | 1 | 8.067,13 | 8.067,13 | 0,00 |
| 90-1245 | Radni stol | 1 | 11.290,20 | 11.290,20 | 0,00 |
| 90-1246 | Polica za knjigu | 1 | 5.708,18 | 5.708,18 | 0,00 |
| Ukupno za konto 03210 | | | 56.129,26 | 56.129,26 | 0,00 |
| 90-1288 | Trimer STIHL FS130 | 1 | 3.744,00 | 546,00 | 3.198,00 |
| Ukupno za konto 03230 | | | 3.744,00 | 546,00 | 3.198,00 |
| 90-1295 | Alarmna centrala | 1 | 17.008,88 | 354,35 | 16.654,53 |
| Ukupno za konto 03240 | | | 17.008,88 | 354,35 | 16.654,53 |
| UKUPNO ZA PJ-90 | | | 1.789.253,53 | 1.522.590,33 | 266.663,20 |
| SVEUKUPNO | | | 2.315.789,87 | 1.961.968,34 | 353.821,53 |

Centralno povjerenstvo:

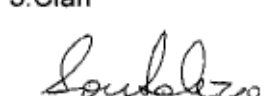
1. Predsjednik


(Škopac Kiršić R.)

2. Član


(Višković Batelli Đ.)

3. Član


(Santaleza Nensi)


TEMPO d.o.o.

Rekapitulacija po grupama 31.12.2013.


| | | | |
|------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 01200 | 148.593,17 | 120.956,04 | 27.637,13 |
| <hr/> | | | |
| Nematerijalna imovina ukupno | 148.593,17 | 120.956,04 | 27.637,13 |
| <hr/> | | | |
| 02320 | 638.195,64 | 473.398,00 | 164.797,64 |
| 02340 | 302.715,29 | 229.935,01 | 72.780,28 |
| <hr/> | | | |
| Građevinski objekti ukupno | 940.910,93 | 703.333,01 | 237.577,92 |
| <hr/> | | | |
| 03120 | 303.180,66 | 281.486,70 | 21.693,96 |
| 03130 | 7.542,00 | 7.542,00 | 0,00 |
| 03131 | 17.208,64 | 358,52 | 16.850,12 |
| 03140 | 216.824,03 | 214.113,98 | 2.710,05 |
| <hr/> | | | |
| | 544.755,33 | 503.501,20 | 41.254,13 |
| <hr/> | | | |
| 03200 | 289.688,14 | 287.229,52 | 2.458,62 |
| 03201 | 250.436,17 | 250.436,17 | 0,00 |
| 03210 | 88.636,79 | 88.636,79 | 0,00 |
| 03230 | 10.186,46 | 6.988,46 | 3.198,00 |
| 03240 | 42.582,88 | 887,15 | 41.695,73 |
| <hr/> | | | |
| | 681.530,44 | 634.178,09 | 47.352,35 |
| <hr/> | | | |
| Postrojenja i oprema ukupno | 1.226.285,77 | 1.137.679,29 | 88.606,48 |
| <hr/> | | | |
| SVEUKUPNO | 2.315.789,87 | 1.961.968,34 | 353.821,53 |
| <hr/> | | | |

Centralno povjerenstvo:

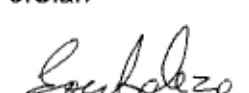
1. Predsjednik


(Škopac Kiršić R.)

2. Član


(Višković Batelli Đ.)

3. Član


(Santaleza Nensi)

TEMPO d.o.o. Labin

Po obavljenom redovitom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, povjerenstvo u sastavu:

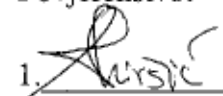
1. Škopac Kiršić Rosana
2. Višković Battelli Đeni
3. Santaleza Nensi

daje slijedeći prijedlog za rashod osnovnih sredstava:

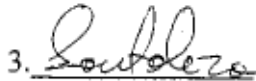
| INV.BR. | NAZIV OSA | KONTO | KOM | NV | IV | SV |
|---------|-----------------------------|-------|-----|------------------|------------------|-------------|
| 04-1026 | Peć Die sonne | 03120 | 1 | 1.529,22 | 1.529,22 | 0,00 |
| 04-1157 | Klima uređaj WMS30Hnset | 03140 | 1 | 6.991,50 | 6.991,50 | |
| 04-1159 | Klima uređaj Dualhokkaido | 03140 | 1 | 12.933,60 | 12.933,60 | |
| 04-1178 | Kompjuter | 03120 | 1 | 4.777,72 | 4.777,72 | 0,00 |
| 04-1247 | Klima uređaj Riello | 03140 | 1 | 7.200,00 | 7.200,00 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 04 | | | 33.432,04 | 33.432,04 | 0,00 |
| 09-1242 | PC Celleron 2,66 | 03120 | 1 | 3.438,62 | 3.438,62 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 09 | | | 3.438,62 | 3.438,62 | 0,00 |
| 13-1233 | Fotokop.aparat Bizhub 162 | 03120 | 1 | 4.770,00 | 4.770,00 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 13 | | | 4.770,00 | 4.770,00 | 0,00 |
| 15-1257 | Fotokop.aparat Bizhub 211 | 03120 | 1 | 5.835,00 | 5.835,00 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 15 | | | 5.835,00 | 5.835,00 | 0,00 |
| 18-1286 | Fotokop.aparat Ricoh Mp3010 | 03120 | 1 | 3.791,66 | 3.791,66 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 18 | | | 3.791,66 | 3.791,66 | 0,00 |
| 90-1071 | Usisivač | 03140 | 1 | 3.823,69 | 3.823,69 | 0,00 |
| 90-1201 | Telefax KXFT71BX | 03120 | 1 | 1.099,00 | 1.099,00 | 0,00 |
| 90-1253 | PC Kompjuter | 03120 | 1 | 3.309,06 | 3.309,06 | 0,00 |
| 90-3004 | Klima uređaj | 03140 | 1 | 19.397,90 | 19.397,90 | 0,00 |
| 90-3006 | Šank tanis frontale | 03140 | 1 | 50.407,63 | 50.407,63 | 0,00 |
| 90-3007 | Kut tanis 90mod. | 03140 | 1 | 13.129,51 | 13.129,51 | 0,00 |
| 90-3008 | Retropult ne.Tanis | 03140 | 1 | 27.362,23 | 27.362,23 | 0,00 |
| 90-3009 | Retropult ne.Tanis | 03140 | 1 | 5.451,43 | 5.451,43 | 0,00 |
| 90-3010 | Retropult neutralni | 03140 | 2 | 7.568,10 | 7.568,10 | 0,00 |
| 90-3011 | Retropult kutni | 03140 | 1 | 2.456,83 | 2.456,83 | 0,00 |
| 90-3012 | Postolje za cafe aparat | 03140 | 1 | 8.840,35 | 8.840,35 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---------|-------------------------|-------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| 90-3023 | Nosač boca sa rasvjetom | 03140 | 1 | 7.333,75 | 7.333,75 | 0,00 |
| 90-3025 | Napa s rasvjetom Tanis | 03140 | 1 | 4.465,63 | 4.465,63 | 0,00 |
| 90-3027 | Drvene bačve | 03140 | 2 | 1.704,60 | 1.704,60 | 0,00 |
| 90-3029 | Filter+pumpa za vodu | 03140 | 1 | 4.788,39 | 4.788,39 | 0,00 |
| 90-3060 | Bačva za vino 100L | 03140 | 1 | 2.684,40 | 2.684,40 | 0,00 |
| 90-3061 | Bačva za vino 100L | 03140 | 1 | 2.735,40 | 2.735,40 | 0,00 |
| 90-3063 | Transformator 300W | 03140 | 1 | 1.247,83 | 1.247,83 | 0,00 |
| 90-3064 | Transformator 250W | 03140 | 1 | 1.195,75 | 1.195,75 | 0,00 |
| 90-3065 | Transformator 500W | 03140 | 1 | 1.322,23 | 1.322,23 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 90 | | | 170.323,71 | 170.323,71 | 0,00 |
| | SVEUKUPNO | | | 221.591,03 | 221.591,03 | 0,00 |

Povjerenstvo:

1. 
(Škopac K. Rosana)

2. 
(Višković B. Đeni)

3. 
(Santaleza Nensi)

TEMPO d.o.o. Labin

Po obavljenom redovitom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, povjerenstvo u sastavu:

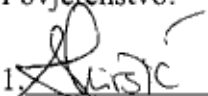
1. Škopac Kiršić Rosana
2. Višković Battelli Đeni
3. Santaleza Nensi

daje slijedeći prijedlog za brisanje sitnog inventara iz evidencije:

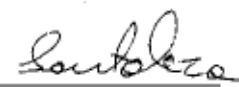
| PJ | NAZIV SI | KOM | CIJENA | VRIJEDNOST |
|-----------|-------------------------------|------------|---------------|-------------------|
| 04 | Mobitel Sony ericson J210i | 1 | 0,75 | 0,75 |
| | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | 86,74 | 86,74 |
| | Kalkulator Canon TX-1210E | 1 | 154,54 | 154,54 |
| | Mobitel Nokia 6070 | 1 | 0,75 | 0,75 |
| | Daktilo stolica | 1 | 200,00 | 200,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-04 | | | 442,78 |
| 09 | Kalkulator | 2 | 246,04 | 492,08 |
| | UKUPNO ZA PJ-09 | | | 492,08 |
| 10 | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | 86,74 | 86,74 |
| | Mobitel Nokia 6070 | 1 | 0,75 | 0,75 |
| | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | 106,56 | 106,56 |
| | Fax Panasonic KXFT982FXB | 1 | 737,32 | 737,32 |
| | UKUPNO ZA PJ-10 | | | 931,37 |
| 11 | Grijalica DeLonghi | 1 | 467,98 | 467,98 |
| | Telefon Siemens euroset | 1 | 113,93 | 113,93 |
| | Rabljeno računalo | 1 | 630,99 | 630,99 |
| | Klima uređaj GWH09KF | 1 | 3.400,00 | 3.400,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-11 | | | 4.612,90 |
| 13 | Magnus uredska stolica | 1 | 284,55 | 284,55 |
| | Stolica uredska Relax | 1 | 460,80 | 460,80 |
| | UKUPNO ZA PJ-13 | | | 745,35 |
| 14 | Peć | 1 | 490,00 | 490,00 |
| | Rezervno računalo | 1 | 2.413,57 | 2.413,57 |
| | UKUPNO ZA PJ-14 | | | 2.903,57 |
| 15 | Printer ML5520 | 1 | 2.977,54 | 2.977,54 |
| | UKUPNO ZA PJ-15 | | | 2.977,54 |
| 17 | Bež.tel.Panasonic KXTG1311FXV | 1 | 162,00 | 162,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-17 | | | 162,00 |
| 90 | Kabel roleta 40m | 1 | 511,56 | 511,56 |

| | | | |
|---------------------------|---|--------|------------------|
| Gume kontinental za kombi | 2 | 723,60 | 1.447,20 |
| Mobitel Nokia E66 | 2 | 236,59 | 473,18 |
| Blackberry | 1 | 805,69 | 805,69 |
| Prod.kabel (Barakin) | 1 | 153,00 | 153,00 |
| Fax Panasonic KXFT938FX | 1 | 818,85 | 818,85 |
| UKUPNO ZA PJ-90 | | | 4.209,48 |
| SVEUKUPNO | | | 17.477,07 |

Povjerenstvo:

1. 
 (Škopac K. Rosana)

2. 
 (Višković B. Đeni)

3. 
 (Santaleza Nensi)

Titov trg 7, 52220 LABIN

OIB 48743301312

Na temelju provedene Inventure sa stanjem na dan 31.12.2013.godine, a prema prijedlogu Inventurne komisije, prokurista društva TEMPO d.o.o. , donosi dana 31.12.2013.godine

**ODLUKU
O RASHODU**

Osnovnih sredstava:

| INV.BR. | NAZIV OSA | KONTO | KOM | NV | IV | SV |
|---------|-----------------------------|-------|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 04-1026 | Pec Die sonne | 03120 | 1 | 1.529,22 | 1.529,22 | 0,00 |
| 04-1157 | Klima uredaj WMS30Hnset | 03140 | 1 | 6.991,50 | 6.991,50 | |
| 04-1159 | Klima uredaj Dualhokkaido | 03140 | 1 | 12.933,60 | 12.933,60 | |
| 04-1178 | Kompjuter | 03120 | 1 | 4.777,72 | 4.777,72 | 0,00 |
| 04-1247 | Klima uredaj Riello | 03140 | 1 | 7.200,00 | 7.200,00 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 04 | | | 33.432,04 | 33.432,04 | 0,00 |
| 09-1242 | PC Celleron 2,66 | 03120 | 1 | 3.438,62 | 3.438,62 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 09 | | | 3.438,62 | 3.438,62 | 0,00 |
| 13-1233 | Fotokop.aparat Bizhub 162 | 03120 | 1 | 4.770,00 | 4.770,00 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 13 | | | 4.770,00 | 4.770,00 | 0,00 |
| 15-1257 | Fotokop.aparat Bizhub 211 | 03120 | 1 | 5.835,00 | 5.835,00 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 15 | | | 5.835,00 | 5.835,00 | 0,00 |
| 18-1286 | Fotokop.aparat Ricoh Mp3010 | 03120 | 1 | 3.791,66 | 2.132,73 | 1.658,93 |
| | UKUPNO ZA 18 | | | 3.791,66 | 2.132,73 | 1.658,93 |
| 90-1071 | Usisivac | 03140 | 1 | 3.823,69 | 3.823,69 | 0,00 |
| 90-1201 | Telefax KXFT71BX | 03120 | 1 | 1.099,00 | 1.099,00 | 0,00 |
| 90-1253 | PC Kompjuter | 03120 | 1 | 3.309,06 | 3.309,06 | 0,00 |
| 90-3004 | Klima uredaj | 03140 | 1 | 19.397,90 | 19.397,90 | 0,00 |
| 90-3006 | Šank tanis frontale | 03140 | 1 | 50.407,63 | 50.407,63 | 0,00 |
| 90-3007 | Kut tanis 90mod. | 03140 | 1 | 13.129,51 | 13.129,51 | 0,00 |
| 90-3008 | Retropult ne.Tanis | 03140 | 1 | 27.362,23 | 27.362,23 | 0,00 |
| 90-3009 | Retropult ne.Tanis | 03140 | 1 | 5.451,43 | 5.451,43 | 0,00 |
| 90-3010 | Retropult neutralni | 03140 | 2 | 7.568,10 | 7.568,10 | 0,00 |
| 90-3011 | Retropult kutni | 03140 | 1 | 2.456,83 | 2.456,83 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---------|-------------------------|-------|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| 90-3012 | Postolje za cafe aparat | 03140 | 1 | 8.840,35 | 8.840,35 | 0,00 |
| 90-3023 | Nosac boca sa rasvjetom | 03140 | 1 | 7.333,75 | 7.333,75 | 0,00 |
| 90-3025 | Napa s rasvjetom Tanis | 03140 | 1 | 4.465,63 | 4.465,63 | 0,00 |
| 90-3027 | Drvene bacve | 03140 | 2 | 1.704,60 | 1.704,60 | 0,00 |
| 90-3029 | Filter+pumpa za vodu | 03140 | 1 | 4.788,39 | 4.788,39 | 0,00 |
| 90-3060 | Bacva za vino 100L | 03140 | 1 | 2.684,40 | 2.684,40 | 0,00 |
| 90-3061 | Bacva za vino 100L | 03140 | 1 | 2.735,40 | 2.735,40 | 0,00 |
| 90-3063 | Transformator 300W | 03140 | 1 | 1.247,83 | 1.247,83 | 0,00 |
| 90-3064 | Transformator 250W | 03140 | 1 | 1.195,75 | 1.195,75 | 0,00 |
| 90-3065 | Transformator 500W | 03140 | 1 | 1.322,23 | 1.322,23 | 0,00 |
| | UKUPNO ZA 90 | | | 170.323,71 | 170.323,71 | 0,00 |
| | SVEUKUPNO | | | 221.591,03 | 219.932,10 | 1.658,93 |

Sitnog inventara:

| PJ | NAZIV SI | KOM | CIJENA | VRIJEDNOST |
|-----------|-------------------------------|-----|----------|-----------------|
| 04 | Mobitel Sony ericson J210i | 1 | 0,75 | 0,75 |
| | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | 86,74 | 86,74 |
| | Kalkulator Canon TX-1210E | 1 | 154,54 | 154,54 |
| | Mobitel Nokia 6070 | 1 | 0,75 | 0,75 |
| | Daktilo stolica | 1 | 200,00 | 200,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-04 | | | 442,78 |
| 09 | Kalkulator | 2 | 246,04 | 492,08 |
| | UKUPNO ZA PJ-09 | | | 492,08 |
| 10 | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | 86,74 | 86,74 |
| | Mobitel Nokia 6070 | 1 | 0,75 | 0,75 |
| | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | 106,56 | 106,56 |
| | Fax Panasonic KXFT982FXB | 1 | 737,32 | 737,32 |
| | UKUPNO ZA PJ-10 | | | 931,37 |
| 11 | Grijalica DeLonghi | 1 | 467,98 | 467,98 |
| | Telefon Siemens euroset | 1 | 113,93 | 113,93 |
| | Rabljeno racunalo | 1 | 630,99 | 630,99 |
| | Klima uredaj GWH09KF | 1 | 3.400,00 | 3.400,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-11 | | | 4.612,90 |
| 13 | Magnus uredska stolica | 1 | 284,55 | 284,55 |
| | Stolica uredska Relax | 1 | 460,80 | 460,80 |
| | UKUPNO ZA PJ-13 | | | 745,35 |
| 14 | Pec | 1 | 490,00 | 490,00 |
| | Rezervno racunalo | 1 | 2.413,57 | 2.413,57 |
| | UKUPNO ZA PJ-14 | | | 2.903,57 |
| 15 | Printer ML5520 | 1 | 2.977,54 | 2.977,54 |
| | UKUPNO ZA PJ-15 | | | 2.977,54 |
| 17 | Bež.tel.Panasonic KXTG1311FXV | 1 | 162,00 | 162,00 |
| | UKUPNO ZA PJ-17 | | | 162,00 |

| | | | | |
|-----------|---------------------------|---|--------|------------------|
| 90 | Kabel roleta 40m | 1 | 511,56 | 511,56 |
| | Gume kontinental za kombi | 2 | 723,60 | 1.447,20 |
| | Mobitel Nokia E66 | 2 | 236,59 | 473,18 |
| | Blackberry | 1 | 805,69 | 805,69 |
| | Prod.kabel (Barakin) | 1 | 153,00 | 153,00 |
| | Fax Panasonic KXFT938FX | 1 | 818,85 | 818,85 |
| | UKUPNO ZA PJ-90 | | | 4.209,48 |
| | SVEUKUPNO | | | 17.477,07 |

Navedeni sitan inventar i osnovna sredstva definitivno se isključuju iz uporabe zbog dotrajalosti odnosno zastarjelosti. Kako nema mogućnosti osobne uporabe, a ni za treće osobe te se ne može postignuti nikakva tržišna vrijednost za prodaju, ista će se na adekvatan način zbrinuti tj. predati ovlaštenom sakupljaču otpada.

Vlacić Miletić Lara, Prokurista



TEMPO d.o.o.
TITOV TRG 7
52220 LABIN
OIB 48743301312

Labin, 30.04.2014.

POREZNA UPRAVA PAZIN
ISPOSTAVA LABIN
RUDARSKA 1
52220 LABIN

PREDMET: Rashod i uništenje osnovnih sredstava i sitnog inventara - poziv, dostavlja se

Poštovani,

u prilogu dopisa dostavljamo Vam obrasce po kojima će se izvršiti rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara po obavljenom godišnjem popisu na dan 31.12.2013., a na prijedlog inventurne komisije.

Dugotrajna imovina i sitan inventar predati će se društvu Metis d.d. Pula na uništenje, s obzirom da predložena imovina za rashod ne može služiti za upotrebu ni našem društvu ni eventualnim drugim korisnicima istih. Predaja istih na uništenje predviđena je za 20.05.2014.godine.

S obzirom da se imovina nalazi na više različitih lokacija zbog nemogućnosti skladištenja na jednom mjestu, molimo da nas po primitku poziva, obavijestite kada biste izvršili uvid u iste, da ih možemo skupiti na jednoj lokaciji.

S poštovanjem,

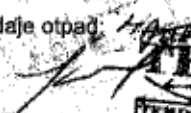
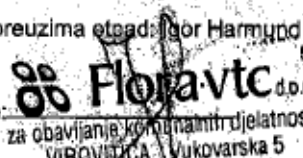
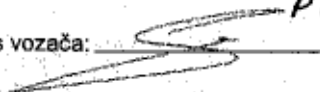
Lara Vlačić Miletić



PRATEĆI LIST ZA OTPAD

Godina: 2015.

Broj: PL-O: 58753301312/01/01

| | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--|
| Vrsta otpada: | komunalni <input checked="" type="checkbox"/> | proizvodni <input type="checkbox"/> | opasni <input checked="" type="checkbox"/> | neopasni <input type="checkbox"/> | (inertni <input type="checkbox"/>) | | | | |
| Ključni broj otpada | 200135* | | KOLIČINA OTPADA U KG: 280 | | | | | | |
| Opis otpada: | 03. INFORMATIČKA OPREMA | | Oznake H: | | | | | | |
| Način pakiranja otpada: | Rasuto <input type="checkbox"/> | Posuda <input type="checkbox"/> | Kanta <input type="checkbox"/> | Kanistar <input type="checkbox"/> | Kontejner <input type="checkbox"/> | Bačva <input type="checkbox"/> | Kutija <input type="checkbox"/> | Vreća <input type="checkbox"/> | Ostalo <input checked="" type="checkbox"/> |
| Podatci o porijeklu komunalnog otpada (naselje/ jedinica lokalne samouprave / županija): | | | | | | | | | |
| GRAD LABIN / ISTARSKA ŽUPANIJA | | | | | | | | | |
| Ukoliko je riječ o otpadu koji nastaje obavljanjem djelatnosti gospodarenja otpadom upisati šifru djelatnosti: | | | | | | | | | |
| Naziv tvrtke/obrta: TEMPO d.o.o. | | | Odgovorna osoba koja predaje otpad: HARMUND IGOR | | | | | | |
| OIB/MBO: 58753301312 | | | Potpis odgovorne osobe:  | | | | | | |
| Adresa (sjedišta): TITOV TRG 7, LABIN 52220 | | | Datum predaje otpada: 08.07.2015. | | | | | | |
| Adresa organizacijske jedinice: TITOV TRG 7, LABIN | | | TEMPO d.o.o. LABIN | | | | | | |
| NKD razred (2007): 5229 | | | | | | | | | |
| Kontakt osoba: HARMUND IGOR | | | | | | | | | |
| Tel./Mob./Faks/e-mail: 081 1851830 | | | | | | | | | |
| Naziv tvrtke/obrta: FLORA - VTC d.o.o. | | | Odgovorna osoba koja preuzima otpad: Igor Harmund | | | | | | |
| OIB/MBO: 54521868069 / 3432998 | | | Potpis odgovorne osobe:  | | | | | | |
| Adresa (sjedišta): Vukovarska ulica 5, 33000 Virovitica | | | Datum preuzimanja otpada: 08.07.2015. | | | | | | |
| Adresa lokacije preuzimanja: TITOV TRG 7, LABIN | | | Flora vtc d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti M.P. VIROVITICA - Vukovarska 5 | | | | | | |
| Šifra djelatnosti: 3. SAKUPLJANJE | | | | | | | | | |
| Kontakt osoba: Igor Harmund | | | | | | | | | |
| Tel./Mob./Faks/e-mail: 099 217-5276, 033 800-873, eotpad@flora-vtc.hr | | | | | | | | | |
| Naziv tvrtke/obrta: FRIGOMATIC ECO d.o.o. | | | Registracija prijevoznog vozila: L1-607-JD | | | | | | |
| OIB/MBO: 06171432521 / 2678799 | | | Vozač: STOGAN 142A d.o.o. M.P. | | | | | | |
| Adresa (sjedišta): Ivana Gorana Kovačića 20, Puntat | | | FRIGOMATIC ECO PUNAT | | | | | | |
| Broj upisa u Očevidnik prijevoznika: PRV - 101 | | | Potpis vozača:  | | | | | | |
| Kontakt osoba: STOGAN 142A | | | | | | | | | |
| Tel./Mob./Faks/e-mail: 099 239 3929 | | | | | | | | | |

DEKLARACIJA O FIZIKALNIM I KEMIJSKIM SVOJSTVIMA OTPADA

| I. PODACI O PROIZVOĐAČU / POSJEDNIKU OTPADA | |
|---|--|
| Naziv proizvođača / posjednika: | TEMPO d.o.o. LABIN |
| Djelatnost / podskupina: | |
| Adresa, ulica i broj: TRGV TRG 7 | Grad / Općina: LABIN, 52220 |
| Naselje: | Županija: LSTARSKA |
| Matični broj MBS: | OIB: 421743301312 |
| Redni broj tehnološke jedinice: | |
| Kontakt osoba / e-mail: MAURICIJ KRAJČIĆ | |
| Telefon / Fax: 0911 951 930 | |
| II. PODACI O OTPADU | |
| 1. Naziv prema katalogu otpada sukladno posebnom propisu (NN 50/05): | ODBAČENA ELEKTRIČNA I ELEKTRONIČKA OPREMA KOJA NIJE NAVEDENA POD 20 01 21 I 20 01 23, KOJA SADRŽI OPASNE KOMPONENTE |
| Ključni broj otpada 200135 | * količina: 280 kg |
| 2. Djelatnost nastanka otpada | 20 00 00 KOMUNALNI OTPAD (OTPAD IZ DOMAĆINSTAVA, TRGOVINE, ZANATSTVA I SLIČNI OTPAD IZ PROIZVODNIH POGONA I INSTITUCIJA), UKLJUČUJUĆI ODVOJENO PRIKUPLJENE FRAKCIJE |
| 3. Proces nastanka otpada: | 20 01 ODVOJENO SKUPLJENI SASTOJCI (OSIM 15 01) |
| 4. Opis otpada (ime i kemijski sastav svih komponenti, koncentracija, pH itd.) uključivo sigurnosno tehnički list za opasne tvari koje su sastavni dio opasnog otpada | |

U LABINU, datum: 02.07.2014

Osoba odgovorna za točnost podataka:

MAURICIJ KRAJČIĆ
ime i prezime

potpis



Rukovoditelj:

MAURICIJ KRAJČIĆ
ime i prezime

potpis

TEMPO d.o.o. Labin
Titov trg 7, LABIN
OIB:48743301312

FRIGOMATIC ECO
Sv.Petar bb
52404 Sv.Petar u šumi

OTPREMNICA BR.01/2014
na temelju koje će se navedena roba uništiti

| RBR | NAZIV | KOM | INV.BROJ | KONTO |
|-----|-------------------------------|-----|----------------|-------|
| 1. | Peć Die sonne | 1 | 04-1026 | 03120 |
| 2. | Klima uređaj WMS30Hnset | 1 | 04-1157 | 03140 |
| 3. | Klima uređaj Dualhokkaido | 1 | 04-1159 | 03140 |
| 4. | Kompjuter | 1 | 04-1178 | 03120 |
| 5. | Klima uređaj Riello | 1 | 04-1247 | 03140 |
| 6. | PC Celleron 2,66 | 1 | 09-1242 | 03120 |
| 7. | Fotokop.aparat Bizhub 162 | 1 | 13-1233 | 03120 |
| 8. | Fotokop.aparat Bizhub 211 | 1 | 15-1257 | 03120 |
| 9. | Fotokop.aparat Ricoh Mp3010 | 1 | 18-1286 | 03120 |
| 10. | Usisivač | 1 | 90-1071 | 03140 |
| 11. | Telefax KXFT71BX | 1 | 90-1201 | 03120 |
| 12. | PC Kompjuter | 1 | 90-1253 | 03120 |
| 13. | Klima uređaj | 1 | 90-3004 | 03140 |
| 14. | Filter+pumpa za vodu | 1 | 90-3029 | 03140 |
| 15. | Transformator 300W | 1 | 90-3063 | 03140 |
| 16. | Transformator 250W | 1 | 90-3064 | 03140 |
| 17. | Transformator 500W | 1 | 90-3065 | 03140 |
| 18. | Mobitel Sony ericson J210i | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 19. | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 20. | Kalkulator Canon TX-1210E | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 21. | Mobitel Nokia 6070 | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 22. | Kalkulator | 2 | Sitan inventar | 36000 |
| 23. | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 24. | Mobitel Nokia 6070 | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 25. | Kalkulator Canon WS1210T | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 26. | Fax Panasonic KXFT982FXB | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 27. | Grijalica DeLonghi | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 28. | Telefon Siemens euroset | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 29. | Rabljeno računalo | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 30. | Klima uređaj GWH09KF | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 31. | Peć | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 32. | Rezervno računalo | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 33. | Printer ML5520 | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 34. | Bež.tel.Panasonic KXTG1311FXV | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 35. | Kabel roleta 40m | 1 | Sitan inventar | 36000 |

| | | | | |
|-----|---------------------------|----|----------------|-------|
| 36. | Gume kontinental za kombi | 2 | Sitan inventar | 36000 |
| 37. | Mobitel Nokia E66 | 2 | Sitan inventar | 36000 |
| 38. | Blackberry | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 39. | Prod.kabel (Barakin) | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| 40. | Fax Panasonic KXFT938FX | 1 | Sitan inventar | 36000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | UKUPNO | 43 | | |

Predao:



Primio:

FRIGOMATIC ECO

P. NAT

Mjesto i nadnevak: Labin, 08.07.2014

POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM
POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM
POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM

strana 1

POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM

Zaključni datum: 31.12.2013.
Klase: sve klase
Mesto troška: sva mesta troška
Valuta: kn

| Kod. konto | Naziv konta | Ukupno oprost | | Saldo | | |
|------------|--|---------------|------------|------------|------------|--------------|
| | | Debit | Kredit | Debit | Kredit | Saldo |
| 1. 01204 | ULAGANJE U KVALITATIVNI SOFTWARE | 153.808,17 | 5.215,00 | 148.593,17 | 0,00 | 148.593,17 D |
| 2. 01213 | ULAGANJA NA TUDNJ IMOVINI RADI UPORABE | 65.593,24 | 0,00 | 65.593,24 | 0,00 | 65.593,24 D |
| 012 | ??? (vise konta) | 219.401,41 | 5.215,00 | 214.186,41 | 0,00 | 214.186,41 D |
| 3. 01360 | PREBUJNOVI ZA OSTALU NEKRETNJALNU IMOV | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 013 | ??? (vise konta) | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. 01600 | NEKRETNJALNA IMOVINA U PRIPREMI | 31.295,50 | 31.295,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 016 | ??? (vise konta) | 31.295,50 | 31.295,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. 01900 | AKUM. AMORT. NEKRETNJALNE IMOVINE | 5.215,00 | 126.171,04 | 0,00 | 120.956,04 | 120.956,04 P |
| 019 | ??? (vise konta) | 5.215,00 | 126.171,04 | 0,00 | 120.956,04 | 120.956,04 P |
| 6. 02000 | GRADJEVINSKO ZEMLJISTE (BEZ ZGRADA) | 736.260,00 | 0,00 | 736.260,00 | 0,00 | 736.260,00 D |
| 020 | ??? (vise konta) | 736.260,00 | 0,00 | 736.260,00 | 0,00 | 736.260,00 D |
| 7. 02320 | ZGRADE HOTELOVA, MOTELA, RESTORANA | 638.195,64 | 0,00 | 638.195,64 | 0,00 | 638.195,64 D |
| 8. 02340 | ZGRADE MONTAZNE, DRVENE KONSTRUKCIJE | 302.715,29 | 0,00 | 302.715,29 | 0,00 | 302.715,29 D |
| 023 | ??? (vise konta) | 940.910,93 | 0,00 | 940.910,93 | 0,00 | 940.910,93 D |
| 9. 02710 | GRADJEVINE U PRIPREMI | 609.251,59 | 0,00 | 609.251,59 | 0,00 | 609.251,59 D |
| 027 | ??? (vise konta) | 609.251,59 | 0,00 | 609.251,59 | 0,00 | 609.251,59 D |
| 10. 02900 | AKUM. AMORT. GRADEV. OBJEKATA | 0,00 | 703.333,01 | 0,00 | 703.333,01 | 703.333,01 P |
| 029 | ??? (vise konta) | 0,00 | 703.333,01 | 0,00 | 703.333,01 | 703.333,01 P |
| 11. 03120 | UREDSKA OPREMA | 353.815,54 | 50.634,88 | 303.180,66 | 0,00 | 303.180,66 D |
| 12. 03130 | TELEFONSKE CENTRALE | 7.542,00 | 0,00 | 7.542,00 | 0,00 | 7.542,00 D |
| 13. 03131 | OPREMA-BLAGAJNE, SEFOVI | 17.208,64 | 0,00 | 17.208,64 | 0,00 | 17.208,64 D |
| 14. 03140 | OPREMA TRGOVINE I USLUG. | 223.747,84 | 6.923,81 | 216.824,03 | 0,00 | 216.824,03 D |
| 031 | ??? (vise konta) | 602.314,02 | 57.558,69 | 544.755,33 | 0,00 | 544.755,33 D |
| 15. 03200 | POVICNA VOZILA | 346.680,42 | 56.992,28 | 289.688,14 | 0,00 | 289.688,14 D |
| 16. 03201 | TERETNA VOZILA | 250.436,17 | 0,00 | 250.436,17 | 0,00 | 250.436,17 D |
| 17. 03210 | UREDSKO POKUSIVO | 91.803,27 | 3.166,48 | 88.636,79 | 0,00 | 88.636,79 D |
| 18. 03230 | ALATI I POMOĆNA OPREMA | 10.186,46 | 0,00 | 10.186,46 | 0,00 | 10.186,46 D |
| 19. 03240 | AUDIO I VIDEO APARATI, FAKSE I SL. | 42.582,88 | 0,00 | 42.582,88 | 0,00 | 42.582,88 D |
| 032 | ??? (vise konta) | 741.689,20 | 60.158,76 | 681.530,44 | 0,00 | 681.530,44 D |
| 20. 03300 | 30% PRETPREZA OD OSOBNIH AUTOMOBILA (MV) | 5.068,99 | 0,00 | 5.068,99 | 0,00 | 5.068,99 D |
| 033 | ??? (vise konta) | 5.068,99 | 0,00 | 5.068,99 | 0,00 | 5.068,99 D |

TEMPO D.O.O. LABIN

Ištkano: 11.04.2014. 09:19:50

| | | | | | | |
|-----------|--|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 21. 03700 | POSTROJEWA U PRIPREMI | 130.167,10 | 87.786,97 | 42.380,13 | 0,00 | 42.380,13 D |
| 037 | ??? (vise konta) | 130.167,10 | 87.786,97 | 42.380,13 | 0,00 | 42.380,13 D |
| 22. 03700 | AKUMULACIJA POSIKOJEWA | 117.717,45 | 1.184.115,49 | 0,00 | 1.066.398,04 | 1.066.398,04 P |
| 23. 03711 | AMORTIZACIJA U TOKU GODINE | 13.223,17 | 13.223,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24. 03720 | AKUMULIRANA AMORTIZ. ALATA, PUG. INV. I IMAN | 0,00 | 71.281,25 | 0,00 | 71.281,25 | 71.281,25 P |
| 25. 03730 | AKUMULIRANA AMORTIZ. NEPRIZNAJUG PDV-A | 0,00 | 4.900,13 | 0,00 | 4.900,13 | 4.900,13 P |
| 037 | ??? (vise konta) | 130.940,62 | 1.273.520,04 | 0,00 | 1.142.579,42 | 1.142.579,42 P |
| 0 | ??? (vise konta) | 4.172.514,36 | 2.365.039,01 | 1.807.475,35 | 0,00 | 1.807.475,35 D |
| 26. 10001 | ZIRO RACUN-PRIVREDNA BANKA ZAGREB | 2.500.050,39 | 2.123.992,90 | 376.057,49 | 0,00 | 376.057,49 D |
| 27. 10002 | ZIRO RACUN-RAIFFEISENBANK | 43.180.642,30 | 44.370.897,60 | 809.744,70 | 0,00 | 809.744,70 D |
| 28. 10004 | ZIRO RACUN-IMEX BANKA d.d. | 4.000.485,50 | 4.000.485,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29. 10090 | ZIRO RACUN-PRIJELAZNI KOMIB | 4.661.681,32 | 4.649.737,32 | 11.944,00 | 0,00 | 11.944,00 D |
| 100 | ??? (vise konta) | 56.342.859,51 | 55.145.113,32 | 1.197.746,19 | 0,00 | 1.197.746,19 D |
| 30. 10200 | GLAVNA BLAGAJNA | 38.781,80 | 38.781,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31. 10210 | BLAGAJNA VRIJEDNOSNICA I POST. MARKE, TAKSE | 1.360,00 | 1.300,00 | 60,00 | 0,00 | 60,00 D |
| 32. 10230 | BLAGAJNA SLAVONSKI SARAC | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 D |
| 102 | ??? (vise konta) | 41.141,80 | 40.081,80 | 1.060,00 | 0,00 | 1.060,00 D |
| 33. 10301 | DEVIZNI RACUN-RBA | 2.739.330,74 | 693.751,05 | 2.045.579,69 | 0,00 | 2.045.579,69 D |
| 103 | ??? (vise konta) | 2.739.330,74 | 693.751,05 | 2.045.579,69 | 0,00 | 2.045.579,69 D |
| 34. 11400 | DANI KRAJK.ZAJROVI-TEMPO CORROPE d.o.o. | 284.007,72 | 284.007,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35. 11401 | DANI KRAJK.ZAJROVI-Zugania otpremnistvo | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36. 11410 | DEPOZITI U BANCI-CAR.BAR. | 3.091.603,40 | 0,00 | 3.091.603,40 | 0,00 | 3.091.603,40 D |
| 114 | ??? (vise konta) | 3.375.611,12 | 304.007,72 | 3.091.603,40 | 0,00 | 3.091.603,40 D |
| 37. 11510 | DEPOZITI U BANKAMA (DO 1 GODINE) | 3.288.367,96 | 2.000.000,00 | 1.288.367,96 | 0,00 | 1.288.367,96 D |
| 38. 11511 | DEPOZITI U BANKAMA-IMEX BANKA | 4.133.880,61 | 0,00 | 4.133.880,61 | 0,00 | 4.133.880,61 D |
| 39. 11513 | DEPOZITI ZA OSTALE POSLOVNE AKTIVNOSTI | 3.024,00 | 0,00 | 3.024,00 | 0,00 | 3.024,00 D |
| 115 | ??? (vise konta) | 7.425.272,57 | 2.000.000,00 | 5.425.272,57 | 0,00 | 5.425.272,57 D |
| 40. 12010 | POTKAZ. OD KUPACA ZA PRUZENE USLUGE | 39.045.293,64 | 36.325.021,00 | 2.720.272,64 | 0,00 | 2.720.272,64 D |
| 120 | ??? (vise konta) | 39.045.293,64 | 36.325.021,00 | 2.720.272,64 | 0,00 | 2.720.272,64 D |
| 41. 12100 | POTKAZIVANJA OD KUPACA U IMUZEMSTVO | 2.149.721,16 | 1.742.039,60 | 407.681,56 | 0,00 | 407.681,56 D |
| 121 | ??? (vise konta) | 2.149.721,16 | 1.742.039,60 | 407.681,56 | 0,00 | 407.681,56 D |
| 42. 12431 | POTKAZIVANJA ZA KIU IZ DEPOZITA | 125.285,17 | 125.285,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 124 | ??? (vise konta) | 125.285,17 | 125.285,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43. 12890 | OSTALA POTKAZIVANJA | 4.370,00 | 2.760,00 | 1.610,00 | 0,00 | 1.610,00 D |
| 128 | ??? (vise konta) | 4.370,00 | 2.760,00 | 1.610,00 | 0,00 | 1.610,00 D |
| 44. 12900 | VRIJEDNOSNICE I POTKAZIVANJA OD KUPACA | 454.510,25 | 2.657.942,77 | 0,00 | 2.203.032,52 | 2.203.032,52 P |

LEPPO D.O.O. LABIN

Iiskano: 11.04.2014. 09:17:50

| | | | | | | | |
|-----------|-----|---|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| 129 | ??? | (vise konta) | 454.510,25 | 2.657.542,77 | 0,00 | 2.203.032,52 | 2.203.032,52 P |
| 43. 13090 | | POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIMA (KAZNU) | 611,00 | 611,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 130 | ??? | (vise konta) | 611,00 | 611,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 46. 14000 | | PREIPUNEZ PO ULAZIMA RACUNIMA (K-1) 10% | 743,30 | 743,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47. 14003 | | PREIPUNEZ PO ULAZIMA RACUNIMA 25% | 205.712,41 | 205.712,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 48. 14004 | | PREIPUNEZ PO ULAZIMA RACUNIMA 5% | 70,18 | 70,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 49. 14011 | | PREIPUNEZ PO URA ZBOG PREENESENE POR.OBV. | 6.782,63 | 6.782,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50. 14012 | | PREIPUNEZ IZ PREDUJMOVA 25% | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51. 14024 | | PLACENI POREZ PRI UVUZU DOBARA 25% | 11.373,52 | 11.373,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52. 14043 | | PRIIP.OB PRIMLJ.ISP.OB POR.OBV.BEZ SJED. | 609,43 | 609,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53. 14082 | | PREIPUNEZ KOJI JOS NIJE PRIZNAI 25% (K-2 | 3.313,95 | 3.313,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54. 14083 | | PRIIP.ZA KOJI NIJE STECEN UVJET ZA PRIZN | 202,27 | 0,00 | 202,27 | 0,00 | 202,27 D |
| 140 | ??? | (vise konta) | 233.807,69 | 233.605,42 | 202,27 | 0,00 | 202,27 D |
| 55. 14100 | | POTRAZ. ZA VISE PLACEN POREZ NA DOHODAK | 3.911,92 | 2.124,77 | 1.787,15 | 0,00 | 1.787,15 D |
| 56. 14110 | | POTRAZ. ZA VISE PLACEN PRIREZ IZ PLACA | 177,55 | 93,83 | 83,72 | 0,00 | 83,72 D |
| 141 | ??? | (vise konta) | 4.089,47 | 2.218,60 | 1.870,87 | 0,00 | 1.870,87 D |
| 57. 14310 | | POTRAZIVANJA ZA PL.PREDUJMOVE POREZA NA | 827.386,42 | 75.137,76 | 752.248,66 | 0,00 | 752.248,66 D |
| 143 | ??? | (vise konta) | 827.386,42 | 75.137,76 | 752.248,66 | 0,00 | 752.248,66 D |
| 58. 14300 | | POTRAZ.ZA VISE UPL.TUR.CL. | 4.708,21 | 2.053,69 | 2.654,52 | 0,00 | 2.654,52 D |
| 143 | ??? | (vise konta) | 4.708,21 | 2.053,69 | 2.654,52 | 0,00 | 2.654,52 D |
| 59. 14300 | | POTRAZ.ZA VISE UPL.DOPK.ZA SUNE | 518,92 | 0,00 | 518,92 | 0,00 | 518,92 D |
| 143 | ??? | (vise konta) | 518,92 | 0,00 | 518,92 | 0,00 | 518,92 D |
| 60. 15000 | | POTRAZ.ZA NATN.BODOVANJA OD NZZO | 43.865,80 | 40.556,68 | 3.309,12 | 0,00 | 3.309,12 D |
| 150 | ??? | (vise konta) | 43.865,80 | 40.556,68 | 3.309,12 | 0,00 | 3.309,12 D |
| 61. 19000 | | PLACENI IKUSKOVI BUDUCES KAZDOBLJA | 325.977,40 | 284.683,40 | 41.294,00 | 0,00 | 41.294,00 D |
| 190 | ??? | (vise konta) | 325.977,40 | 284.683,40 | 41.294,00 | 0,00 | 41.294,00 D |
| 1 | ??? | (vise konta) | 113.164.360,87 | 99.674.468,98 | 13.489.891,89 | 0,00 | 13.489.891,89 D |
| 62. 20001 | | DOBAVLJACI-PRIJELAZN.KTU (0%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 63. 20002 | | DOBAVLJACI-PRIJELAZNI KTU (3,10,15%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 64. 20004 | | DOBAVLJACI PRIJELAZNI KONTO (25%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 65. 20100 | | OBV.S OSNOVE OBJELA U REZULTATU | 0,00 | 1.436.158,28 | 0,00 | 1.436.158,28 | 1.436.158,28 P |
| 201 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 1.436.158,28 | 0,00 | 1.436.158,28 | 1.436.158,28 P |
| 66. 22000 | | OBVEZE PREMA DOBAVLJACIMA U ZEMLJI | 2.106.173,23 | 2.184.207,77 | 0,00 | 78.034,54 | 78.034,54 P |
| 220 | ??? | (vise konta) | 2.106.173,23 | 2.184.207,77 | 0,00 | 78.034,54 | 78.034,54 P |
| 67. 22100 | | DOBAVLJACI IZ INOZEMSTVA | 2.437,73 | 2.437,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 221 | ??? | (vise konta) | 2.437,73 | 2.437,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|-----------|---|---------------|---------------|------|--------------|----------------|
| 66. 22400 | OBV.PREMA DOBAVLJ.ZA NEFAKT.A PREUZETU R | 0,00 | 2.199,95 | 0,00 | 2.199,95 | 2.199,95 P |
| 224 | ??? (vise konta) | 0,00 | 2.199,95 | 0,00 | 2.199,95 | 2.199,95 P |
| 67. 23000 | OBVEZE ZA NEU-PLACE | 2.625.324,76 | 2.795.070,28 | 0,00 | 169.745,52 | 169.745,52 P |
| 70. 23010 | NADOBRNADE PLACA KOJE SE REFUND.OD DRZ.IN | 26.288,16 | 26.288,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71. 23020 | OBVEZE ZA OBLVNIICE I DRUGE NAODKN.KROS.S | 90.360,00 | 90.360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72. 23021 | KROSKOVI PRIJEVOZA NA KAD I S KADA | 505.302,42 | 543.413,91 | 0,00 | 38.111,49 | 38.111,49 P |
| 230 | ??? (vise konta) | 3.247.275,34 | 3.455.132,35 | 0,00 | 207.857,01 | 207.857,01 P |
| 73. 23100 | OBVEZE S OSNOVA TEK.NABAVE U 601. | 13.327,51 | 13.348,51 | 0,00 | 21,00 | 21,00 P |
| 74. 23180 | OBVEZE ZA MAJAN-RIN.FINANCIJA | 569.366,80 | 569.366,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 231 | ??? (vise konta) | 582.694,31 | 582.715,31 | 0,00 | 21,00 | 21,00 P |
| 75. 23990 | OSTALE NEISPOMENUTE OBVEZE | 6.261,48 | 80.234,05 | 0,00 | 73.972,57 | 73.972,57 P |
| 239 | ??? (vise konta) | 6.261,48 | 80.234,05 | 0,00 | 73.972,57 | 73.972,57 P |
| 76. 24000 | OBVEZE ZA PDV PO IRA | 673.000,21 | 673.000,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 77. 24005 | OBVEZE ZA PDV PO IRA SZ | 287,89 | 287,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 78. 24011 | OBVEZA PDVa PO ISPB.IZ PREMESNE POR.OBV | 6.782,63 | 6.782,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 79. 24015 | OBVEZE ZA PDV NA UPL.O AUTOVINI | 314.131,25 | 314.131,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80. 24041 | OBVEZA PDVa-PRIMLJ.OBNA OD POR.OBV.BEZ | 609,43 | 609,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 81. 24070 | OBVEZA PDV-a PO NAZLICI ZA OBRAC.KAZOUBL | 831.028,32 | 847.634,19 | 0,00 | 16.625,87 | 16.625,87 P |
| 240 | ??? (vise konta) | 1.825.839,73 | 1.842.465,60 | 0,00 | 16.625,87 | 16.625,87 P |
| 82. 24100 | POREZ NA DOKUDAK IZ PLACA | 162.055,79 | 172.982,99 | 0,00 | 10.927,20 | 10.927,20 P |
| 83. 24110 | PRIREZ IZ PLACA | 10.410,01 | 11.228,64 | 0,00 | 818,63 | 818,63 P |
| 241 | ??? (vise konta) | 172.465,80 | 184.211,63 | 0,00 | 11.745,83 | 11.745,83 P |
| 84. 24204 | DOPRINOS ZA MO IZ PLACA (I.STUP) | 546.222,17 | 580.644,24 | 0,00 | 34.442,07 | 34.442,07 P |
| 85. 24205 | DOPRINOS ZA MO IZ PLACA (II.STUP) | 135.912,48 | 166.843,34 | 0,00 | 10.930,86 | 10.930,86 P |
| 86. 24210 | DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIGURANJE NA PLACE | 453.851,26 | 483.343,62 | 0,00 | 29.492,36 | 29.492,36 P |
| 87. 24213 | DOPRINOS ZA ZAPOSJAVANJE NA PLACE | 55.858,67 | 59.488,51 | 0,00 | 3.629,84 | 3.629,84 P |
| 88. 24214 | DOPR.ZA OBV.ZO ZASITIE ZDRAVLJA NA RADU | 17.455,76 | 18.590,05 | 0,00 | 1.134,29 | 1.134,29 P |
| 89. 24216 | PUSEB.DOPR.ZA PULIC.ZAPOSLJ.INVALIDA | 3.491,13 | 3.717,99 | 0,00 | 226,86 | 226,86 P |
| 242 | ??? (vise konta) | 1.232.791,47 | 1.312.647,75 | 0,00 | 79.856,28 | 79.856,28 P |
| 90. 24300 | OBVEZE ZA POREZ NA DOBITAK | 1.565.946,88 | 2.589.472,46 | 0,00 | 1.023.525,58 | 1.023.525,58 P |
| 243 | ??? (vise konta) | 1.565.946,88 | 2.589.472,46 | 0,00 | 1.023.525,58 | 1.023.525,58 P |
| 91. 24400 | OBVEZA ZA POSEBAN POREZ NA AUT.VOZILA | 23.514,00 | 23.514,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 244 | ??? (vise konta) | 23.514,00 | 23.514,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 92. 24500 | OBVEZE ZA TURISTICKU CLANARINU | 7.553,46 | 9.147,33 | 0,00 | 1.593,87 | 1.593,87 P |
| 245 | ??? (vise konta) | 7.553,46 | 9.147,33 | 0,00 | 1.593,87 | 1.593,87 P |
| 93. 24700 | OBVEZE ZA CARINU | 29.193.402,39 | 29.285.875,26 | 0,00 | 92.472,87 | 92.472,87 P |
| 94. 24710 | OBVEZE ZA CARINSKE PRISTOJBE I TAKSE | 7.870,00 | 8.703,00 | 0,00 | 833,00 | 833,00 P |
| 247 | ??? (vise konta) | 29.201.272,39 | 29.294.578,26 | 0,00 | 93.305,87 | 93.305,87 P |
| 95. 24900 | DOPRINOS ZA SURE | 450,81 | 450,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|------------|---|--------------|---------------|---------------|------------|--------------|----------------|
| 249 | ??? | (vise konta) | 450,81 | 450,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 96. 28000 | REZERVIRANJA ZA ODPREMNINE | | 398.514,99 | 469.384,70 | 0,00 | 70.869,71 | 70.869,71 P |
| 280 | ??? | (vise konta) | 398.514,99 | 469.384,70 | 0,00 | 70.869,71 | 70.869,71 P |
| 97. 29100 | OBRAČ. IROSKOVI-PREJ. NAČINI (FINANCIJNE) | | 701.561,00 | 701.561,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 291 | ??? | (vise konta) | 701.561,00 | 701.561,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | ??? | (vise konta) | 41.074.752,62 | 44.170.518,98 | 0,00 | 3.095.766,36 | 3.095.766,36 P |
| 98. 36000 | SITAN INVENTAR U UPORABI | | 119.987,00 | 17.313,54 | 102.673,46 | 0,00 | 102.673,46 D |
| 360 | ??? | (vise konta) | 119.987,00 | 17.313,54 | 102.673,46 | 0,00 | 102.673,46 D |
| 99. 36100 | AMBALAZA U UPORABI | | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 D |
| 361 | ??? | (vise konta) | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 D |
| 100. 36300 | AMORTIZIRANJE SITNOG INVENTARA (UIPIS) | | 17.313,54 | 120.087,00 | 0,00 | 102.773,46 | 102.773,46 P |
| 363 | ??? | (vise konta) | 17.313,54 | 120.087,00 | 0,00 | 102.773,46 | 102.773,46 P |
| 3 | ??? | (vise konta) | 137.400,54 | 137.400,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 101. 40100 | UREDSKI MATERIJAL | | 56.123,37 | 0,00 | 56.123,37 | 0,00 | 56.123,37 D |
| 102. 40110 | MATERIJAL ZA ČISTENJE I ODZAVANJE | | 2.083,38 | 0,00 | 2.083,38 | 0,00 | 2.083,38 D |
| 103. 40120 | IROSKOVI UIPISA SI I AMBALAZE | | 4.359,28 | 0,00 | 4.359,28 | 0,00 | 4.359,28 D |
| 104. 40130 | AMBALAZNI MATERIJAL, NAJLEPNICE, ETIKETE | | 10,95 | 0,00 | 10,95 | 0,00 | 10,95 D |
| 105. 40140 | IROSKOVI OPREMA | | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 D |
| 106. 40150 | OSTALI MATERIJALNI IROSKOVI | | 1.779,11 | 0,00 | 1.779,11 | 0,00 | 1.779,11 D |
| 107. 40190 | OSTALI MATERIJALNI IROSKOVI INGOVINE | | 817,75 | 0,00 | 817,75 | 0,00 | 817,75 D |
| 401 | ??? | (vise konta) | 65.183,84 | 0,00 | 65.183,84 | 0,00 | 65.183,84 D |
| 108. 40400 | 70% IROS.AUTOGORA I INV.ZA OSOB.AUT. | | 5.580,00 | 0,00 | 5.580,00 | 0,00 | 5.580,00 D |
| 404 | ??? | (vise konta) | 5.580,00 | 0,00 | 5.580,00 | 0,00 | 5.580,00 D |
| 109. 40500 | 70% IROS.NEŽELJ.VIJELOVA I MAI.ZA POPR.A | | 1.669,71 | 0,00 | 1.669,71 | 0,00 | 1.669,71 D |
| 110. 40560 | 30% IROS.REZ.013.I MAI.ZA OBRZAV.AUT.+30 | | 51,60 | 0,00 | 51,60 | 0,00 | 51,60 D |
| 405 | ??? | (vise konta) | 1.721,31 | 0,00 | 1.721,31 | 0,00 | 1.721,31 D |
| 111. 40700 | IKUSAR EL.ENERGIJE | | 22.507,79 | 0,00 | 22.507,79 | 0,00 | 22.507,79 D |
| 112. 40750 | 70% IROS.DIESELA I BENZINA ZA POGON AUTO | | 39.947,74 | 0,00 | 39.947,74 | 0,00 | 39.947,74 D |
| 113. 40760 | 30% GORIVA ZA OSOB.PRIJEVOZ+30% POVA | | 6.460,84 | 0,00 | 6.460,84 | 0,00 | 6.460,84 D |
| 114. 40770 | IROSAR GORIVA ZA TERETNA VOZILA | | 3.703,76 | 0,00 | 3.703,76 | 0,00 | 3.703,76 D |
| 407 | ??? | (vise konta) | 72.620,13 | 0,00 | 72.620,13 | 0,00 | 72.620,13 D |
| 115. 41000 | IROSKOVI (TELEFONA, INTERNETA I SL. | | 111.350,55 | 0,00 | 111.350,55 | 0,00 | 111.350,55 D |
| 116. 41010 | POSTANSKI IROSKOVI | | 34.911,50 | 0,00 | 34.911,50 | 0,00 | 34.911,50 D |
| 117. 41020 | PRIJELVUZNE USLUGE U CESTOVNOM PROMETU | | 5.271,00 | 0,00 | 5.271,00 | 0,00 | 5.271,00 D |
| 410 | ??? | (vise konta) | 151.533,05 | 0,00 | 151.533,05 | 0,00 | 151.533,05 D |
| 118. 41130 | USLUGE PIPRENE TEKSTA ZA TISAK,ZA WEB I | | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 D |
| 119. 41140 | GRAFICKE USLUGE TISKA I UVEZA | | 22.100,00 | 0,00 | 22.100,00 | 0,00 | 22.100,00 D |

TEMPO D.O.O. LABIN

Iziskano: 11.04.2014. 09:19:50

| | | | | | | | |
|------|-------|---|--------------|------|--------------|------|----------------|
| 120. | 41190 | OSTALE VANJSKE USLUGE NA IZRADI DUBARA I | 170,00 | 0,00 | 170,00 | 0,00 | 170,00 D |
| | 411 | ??? (vise konta) | 37.270,00 | 0,00 | 37.270,00 | 0,00 | 37.270,00 D |
| 121. | 41200 | USL. IERUČEB ODRZAVANJA (BEZ VLAST.MATERI | 134.361,91 | 0,00 | 134.361,91 | 0,00 | 134.361,91 D |
| 122. | 41210 | USLUGE ZA INVEST.ODRZAVANJE I POPRAVKE | 56.876,75 | 0,00 | 56.876,75 | 0,00 | 56.876,75 D |
| 123. | 41220 | USLUGE ČISCENJA | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 D |
| 124. | 41230 | 70%USLUGA SERVIS ZA ODRZAV.AUT. | 13.620,82 | 0,00 | 13.620,82 | 0,00 | 13.620,82 D |
| 125. | 41260 | 30%USLUGA ODRZAV.PRIJEVOZ.SREB.ZA OSOB.P | 3.407,21 | 0,00 | 3.407,21 | 0,00 | 3.407,21 D |
| 126. | 41280 | USLUGA ZASTITARA NA ČUVANJU IMOVINE I OS | 11.464,00 | 0,00 | 11.464,00 | 0,00 | 11.464,00 D |
| | 412 | ??? (vise konta) | 220.930,69 | 0,00 | 220.930,69 | 0,00 | 220.930,69 D |
| 127. | 41300 | 70% TRUSKA REGISIR.OSOB.AOI.+PDV (USIR 0 | 3.379,10 | 0,00 | 3.379,10 | 0,00 | 3.379,10 D |
| 128. | 41310 | 30% TRUS.REGIS.ZA OSOB.PRIJ.+30% PDVA (0 | 649,65 | 0,00 | 649,65 | 0,00 | 649,65 D |
| 129. | 41320 | TRUSAK REGISIR.DUSTAVNIM I TRKEI.VOZILA | 4.568,44 | 0,00 | 4.568,44 | 0,00 | 4.568,44 D |
| | 413 | ??? (vise konta) | 8.597,19 | 0,00 | 8.597,19 | 0,00 | 8.597,19 D |
| 130. | 41400 | ZAKUPNINE-NAJAMNINE NEKRETNINA | 944.172,20 | 0,00 | 944.172,20 | 0,00 | 944.172,20 D |
| 131. | 41491 | USLUGE WEB SJEDEŠTIA (HOSTING) | 8.434,00 | 0,00 | 8.434,00 | 0,00 | 8.434,00 D |
| | 414 | ??? (vise konta) | 952.606,20 | 0,00 | 952.606,20 | 0,00 | 952.606,20 D |
| 132. | 41500 | USLUGE REKLAME I PROPAGANDE | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 D |
| 133. | 41530 | OSTALE USLUGE PROMIDŽBE (SPONZORSITIV,PRD | 384,90 | 0,00 | 384,90 | 0,00 | 384,90 D |
| | 415 | ??? (vise konta) | 1.384,90 | 0,00 | 1.384,90 | 0,00 | 1.384,90 D |
| 134. | 41670 | ODVJEŠNICKE,BILJEZNICKE I ADVOKATSKE USL | 12.359,59 | 0,00 | 12.359,59 | 0,00 | 12.359,59 D |
| 135. | 41690 | USLUGE AGENCIJA I OSTALE INTELEKTUALNE U | 200,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 200,00 D |
| | 416 | ??? (vise konta) | 12.559,59 | 0,00 | 12.559,59 | 0,00 | 12.559,59 D |
| 136. | 41700 | KOMUNALNA NARNAĐA (ZA FINANC.IZGRADNJE) | 9.768,52 | 0,00 | 9.768,52 | 0,00 | 9.768,52 D |
| 137. | 41710 | ODVOZ SMEĆA I TEKALIJA | 2.867,50 | 0,00 | 2.867,50 | 0,00 | 2.867,50 D |
| 138. | 41720 | VODA I ODVOĐNJA | 2.790,12 | 0,00 | 2.790,12 | 0,00 | 2.790,12 D |
| 139. | 41730 | GARAZIRANJE I PARKIRANJE VOZILA | 2.300,00 | 0,00 | 2.300,00 | 0,00 | 2.300,00 D |
| | 417 | ??? (vise konta) | 17.726,14 | 0,00 | 17.726,14 | 0,00 | 17.726,14 D |
| 140. | 41800 | 70% VANJSKIH USL.OBUSCENJA (KEPR.)+70%P | 788,90 | 0,00 | 788,90 | 0,00 | 788,90 D |
| 141. | 41810 | 30% VANJSKIH USL.OBUSCENJA (KEPR.) | 338,10 | 0,00 | 338,10 | 0,00 | 338,10 D |
| | 418 | ??? (vise konta) | 1.127,00 | 0,00 | 1.127,00 | 0,00 | 1.127,00 D |
| 142. | 41940 | SPEDITERSKE USLUGE | 107.872,46 | 0,00 | 107.872,46 | 0,00 | 107.872,46 D |
| 143. | 41950 | TRUSKOVI OGLASAVANJA U TISKU (USIR PROMI | 880,00 | 0,00 | 880,00 | 0,00 | 880,00 D |
| 144. | 41970 | TRUSAK AUTOPIUTA,TUNELA I MOSTARINA | 5.905,00 | 0,00 | 5.905,00 | 0,00 | 5.905,00 D |
| 145. | 41990 | OSTALI VANJSKI TRUSKOVI-USLUGE | 38.967,60 | 0,00 | 38.967,60 | 0,00 | 38.967,60 D |
| | 419 | ??? (vise konta) | 153.625,06 | 0,00 | 153.625,06 | 0,00 | 153.625,06 D |
| 146. | 42000 | NETO-PLACE ZAPOSLLENIMA U OSMOVNOJ DJELAI | 2.558.675,51 | 0,00 | 2.558.675,51 | 0,00 | 2.558.675,51 D |
| 147. | 42020 | USTALI POKREMEI PRILICI-PLACA U NARAVI | 18.874,80 | 0,00 | 18.874,80 | 0,00 | 18.874,80 D |
| | 420 | ??? (vise konta) | 2.577.550,31 | 0,00 | 2.577.550,31 | 0,00 | 2.577.550,31 D |
| 148. | 42500 | PUREZ NA DOHODAK IZ PLACA I NADORNABA | 160.159,19 | 0,00 | 160.159,19 | 0,00 | 160.159,19 D |
| 149. | 42510 | PRIKEZ IZ PLACA I NADORNABA | 10.515,67 | 0,00 | 10.515,67 | 0,00 | 10.515,67 D |
| | 425 | ??? (vise konta) | 170.674,86 | 0,00 | 170.674,86 | 0,00 | 170.674,86 D |

| | | | | | | | |
|------------|--|--------------|------|--------------|------|--------------|---|
| 150. 42600 | DOPRINOSI IZ PLACA | 685.024,59 | 0,00 | 685.024,59 | 0,00 | 685.024,59 | 0 |
| 426 | ??? | 685.024,59 | 0,00 | 685.024,59 | 0,00 | 685.024,59 | 0 |
| 151. 42710 | DOPRINOS ZA ZDRAV. OSIG. NA PLACE | 442.729,73 | 0,00 | 442.729,73 | 0,00 | 442.729,73 | 0 |
| 152. 42713 | DOPRINOS ZA ZAPOSJAVANJE NA PLACE | 54.489,88 | 0,00 | 54.489,88 | 0,00 | 54.489,88 | 0 |
| 153. 42714 | DOPR. ZA UVV. ZO ZASTIT. NA RADU | 17.027,98 | 0,00 | 17.027,98 | 0,00 | 17.027,98 | 0 |
| 154. 42715 | DOPR. ZA POTIC. ZAPUSLJ. INVALIDA | 3.405,58 | 0,00 | 3.405,58 | 0,00 | 3.405,58 | 0 |
| 427 | ??? | 517.653,17 | 0,00 | 517.653,17 | 0,00 | 517.653,17 | 0 |
| 155. 43000 | AMORTIZACIJA MERNI. I MATERIJALNE IMOVINE | 87.183,69 | 0,00 | 87.183,69 | 0,00 | 87.183,69 | 0 |
| 430 | ??? | 87.183,69 | 0,00 | 87.183,69 | 0,00 | 87.183,69 | 0 |
| 156. 43200 | 70% AMORT. OSOB. AUT. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 157. 43210 | 30% AMORT. OSOB. AUT. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 158. 43230 | AMORTIZACIJA NEPRIZNATOB POV-A | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 159. 43240 | AMORTIZACIJA OSOB. VOZILA-PLACA U MAKAVI! | 31.531,44 | 0,00 | 31.531,44 | 0,00 | 31.531,44 | 0 |
| 432 | ??? | 31.531,44 | 0,00 | 31.531,44 | 0,00 | 31.531,44 | 0 |
| 160. 44300 | POIRAZ. OD KUPACA STARIJA OD 60 DANA | 227.622,45 | 0,00 | 227.622,45 | 0,00 | 227.622,45 | 0 |
| 161. 44310 | VRIJED.USML.-UJUZ.POIRAZ.(+svote do 5.00 | 70.454,38 | 0,00 | 70.454,38 | 0,00 | 70.454,38 | 0 |
| 443 | ??? | 298.076,83 | 0,00 | 298.076,83 | 0,00 | 298.076,83 | 0 |
| 162. 44600 | VRIJEDNOSNU USKLADENJE ZALINA | 210,35 | 0,00 | 210,35 | 0,00 | 210,35 | 0 |
| 446 | ??? | 210,35 | 0,00 | 210,35 | 0,00 | 210,35 | 0 |
| 163. 46000 | DNEVNICE ZA SLUZ.PUT.I PUT. TRUS.U ZEMLJI | 4.420,00 | 0,00 | 4.420,00 | 0,00 | 4.420,00 | 0 |
| 164. 46020 | TRUSKOVI UPORABE VLASITUS AUTOMOBILA NA | 2.002,00 | 0,00 | 2.002,00 | 0,00 | 2.002,00 | 0 |
| 165. 46030 | NADOK. ZA UPORABU OSOB. AUT. U SLUZB. SVRHE, | 77.095,00 | 0,00 | 77.095,00 | 0,00 | 77.095,00 | 0 |
| 166. 46030 | TRUSKOVI NOCENJA NA SLUZBENOM PUTU | 3.221,55 | 0,00 | 3.221,55 | 0,00 | 3.221,55 | 0 |
| 167. 46060 | USALI TRUS.NA SLUZBENOM PUTU (AUTOC.,PA | 965,00 | 0,00 | 965,00 | 0,00 | 965,00 | 0 |
| 460 | ??? | 87.703,55 | 0,00 | 87.703,55 | 0,00 | 87.703,55 | 0 |
| 168. 46100 | TRUSKOVI PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA | 496.104,91 | 0,00 | 496.104,91 | 0,00 | 496.104,91 | 0 |
| 169. 46130 | STIPENDIJE I NAGRADE USEN./STUD.DO NEOP. | 11.900,00 | 0,00 | 11.900,00 | 0,00 | 11.900,00 | 0 |
| 170. 46140 | OTPRKEMINE ZBOG ODLASKA U MIROVINU I DAN | 345.442,03 | 0,00 | 345.442,03 | 0,00 | 345.442,03 | 0 |
| 171. 46160 | PRIG.NAGRADE (BOZIC.USERS,D.U NAKAVI,REG | 148.800,00 | 0,00 | 148.800,00 | 0,00 | 148.800,00 | 0 |
| 172. 46170 | POIPONA ZBOG BOLESTI, INVALIDNOSTI, SMRTI, | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0 |
| 461 | ??? | 1.004.746,94 | 0,00 | 1.004.746,94 | 0,00 | 1.004.746,94 | 0 |
| 173. 46300 | 70% TRUSKOVA REPREZENTACIJE + 70% POV-a | 7.328,77 | 0,00 | 7.328,77 | 0,00 | 7.328,77 | 0 |
| 174. 46301 | 30% REPREZENTACIJE (PRIZNATOB) | 3.140,88 | 0,00 | 3.140,88 | 0,00 | 3.140,88 | 0 |
| 175. 46360 | TRUSKOVI PROMIENJE TRONK PODJE.VK.) | 5.810,20 | 0,00 | 5.810,20 | 0,00 | 5.810,20 | 0 |
| 463 | ??? | 16.279,85 | 0,00 | 16.279,85 | 0,00 | 16.279,85 | 0 |
| 176. 46400 | PREMIJE OSIGURANJA IMOVINE | 9.855,15 | 0,00 | 9.855,15 | 0,00 | 9.855,15 | 0 |
| 177. 46460 | PREMIJE DOHODVOLJNOG MIR.OS.(od 6.000kn/ | 206.500,00 | 0,00 | 206.500,00 | 0,00 | 206.500,00 | 0 |
| 464 | ??? | 216.355,15 | 0,00 | 216.355,15 | 0,00 | 216.355,15 | 0 |
| 178. 46500 | TRUSKOVI PLAINOG PROMETA | 55.275,76 | 0,00 | 55.275,76 | 0,00 | 55.275,76 | 0 |
| 465 | ??? | 55.275,76 | 0,00 | 55.275,76 | 0,00 | 55.275,76 | 0 |

LEPPI D.O.O., LABLJN

Istakano: 11.04.2014. 09:19:50

| | | | | | | |
|------------|--|------------|------|------------|------|--------------|
| 179. 46600 | CLANARINE KONORI I DOPRINOS ZA JAVNE OVL | 15.832,87 | 0,00 | 15.832,87 | 0,00 | 15.832,87 0 |
| 180. 46620 | DOPRINOS ZA SUME | 3.180,43 | 0,00 | 3.180,43 | 0,00 | 3.180,43 0 |
| 181. 46630 | TRUSTICKA CLANARINA | 9.663,60 | 0,00 | 9.663,60 | 0,00 | 9.663,60 0 |
| 466 | ??? (vise kontai) | 28.676,90 | 0,00 | 28.676,90 | 0,00 | 28.676,90 0 |
| 182. 46700 | PUREZ NA VRKRO | 3.100,00 | 0,00 | 3.100,00 | 0,00 | 3.100,00 0 |
| 183. 46710 | PUREZ NA CESTOVNA VOZILA | 600,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 600,00 0 |
| 184. 46790 | OSTALI PUREZI I PRISTOJBE | 1.050,00 | 0,00 | 1.050,00 | 0,00 | 1.050,00 0 |
| 467 | ??? (vise kontai) | 4.750,00 | 0,00 | 4.750,00 | 0,00 | 4.750,00 0 |
| 185. 46850 | TRUSKOVI LICENCIKAMH PRAVA | 8.918,00 | 0,00 | 8.918,00 | 0,00 | 8.918,00 0 |
| 468 | ??? (vise kontai) | 8.918,00 | 0,00 | 8.918,00 | 0,00 | 8.918,00 0 |
| 186. 46900 | TRUS.SIROC.UBRAZOVANJA-SEMINARI,SIK.ISPI | 15.972,00 | 0,00 | 15.972,00 | 0,00 | 15.972,00 0 |
| 187. 46910 | TRUS.ZA STROCNH LITER.-OPRAV.TRUS.PO | 3.307,46 | 0,00 | 3.307,46 | 0,00 | 3.307,46 0 |
| 188. 46911 | TRUS.ZA PRIRUCNICE, CASOPISE I SL. | 660,00 | 0,00 | 660,00 | 0,00 | 660,00 0 |
| 189. 46920 | SUDSKI TROSKOVI I PRISTOJBE | 7.463,74 | 0,00 | 7.463,74 | 0,00 | 7.463,74 0 |
| 190. 46990 | OSTALI NESPOR.NEMAT.TRUSKOVI | 853,23 | 0,00 | 853,23 | 0,00 | 853,23 0 |
| 469 | ??? (vise kontai) | 28.256,43 | 0,00 | 28.256,43 | 0,00 | 28.256,43 0 |
| 191. 47360 | TROSKOVI KAMATA PD REZERVIRANJIMA ZA OTP | 7.404,50 | 0,00 | 7.404,50 | 0,00 | 7.404,50 0 |
| 473 | ??? (vise kontai) | 7.404,50 | 0,00 | 7.404,50 | 0,00 | 7.404,50 0 |
| 192. 47400 | ZATEZNE KAMATE IZ TRG.UGOVORA | 36,21 | 0,00 | 36,21 | 0,00 | 36,21 0 |
| 193. 47410 | ZAT.KTE NA POREZE,DOPRINUSE I UK.DAVANJA | 1.474,72 | 0,00 | 1.474,72 | 0,00 | 1.474,72 0 |
| 474 | ??? (vise kontai) | 1.510,93 | 0,00 | 1.510,93 | 0,00 | 1.510,93 0 |
| 194. 47500 | NEGATIVNE TECAJNE RAZLIBE | 8.525,77 | 0,00 | 8.525,77 | 0,00 | 8.525,77 0 |
| 475 | ??? (vise kontai) | 8.525,77 | 0,00 | 8.525,77 | 0,00 | 8.525,77 0 |
| 195. 47800 | DOBITCI OD SRAMJENJA-VRIJ.USKL.FINANCIJS | 284.007,72 | 0,00 | 284.007,72 | 0,00 | 284.007,72 0 |
| 478 | ??? (vise kontai) | 284.007,72 | 0,00 | 284.007,72 | 0,00 | 284.007,72 0 |
| 196. 47900 | TRUSKOVI BANKOVNH GARANCIJA | 94.079,28 | 0,00 | 94.079,28 | 0,00 | 94.079,28 0 |
| 479 | ??? (vise kontai) | 94.079,28 | 0,00 | 94.079,28 | 0,00 | 94.079,28 0 |
| 197. 48000 | NAKN.ODUB.POPUSI IZ PRODAJA | 44.864,80 | 0,00 | 44.864,80 | 0,00 | 44.864,80 0 |
| 198. 48040 | TRUSKOVI DZUKRA ZBOS KONTROLE I PREGLEDA | 409,97 | 0,00 | 409,97 | 0,00 | 409,97 0 |
| 480 | ??? (vise kontai) | 45.274,77 | 0,00 | 45.274,77 | 0,00 | 45.274,77 0 |
| 199. 48110 | IZRAVAN OTVIS POKRAZIVANJA | 488,92 | 0,00 | 488,92 | 0,00 | 488,92 0 |
| 481 | ??? (vise kontai) | 488,92 | 0,00 | 488,92 | 0,00 | 488,92 0 |
| 200. 48400 | NOVCAME KAZNE ZA PRIJESTOPE | 24.601,31 | 0,00 | 24.601,31 | 0,00 | 24.601,31 0 |
| 484 | ??? (vise kontai) | 24.601,31 | 0,00 | 24.601,31 | 0,00 | 24.601,31 0 |
| 201. 48520 | ISPKAVAK PUSRESAKA PREHODNH KAZUOBLJA | 4.320,86 | 0,00 | 4.320,86 | 0,00 | 4.320,86 0 |
| 485 | ??? (vise kontai) | 4.320,86 | 0,00 | 4.320,86 | 0,00 | 4.320,86 0 |

| | | | | | | |
|------------|---|--------------|-----------|--------------|-----------|----------------|
| 202. 48600 | DARUPLJANCIJE I SPONZORSTVA DO 2X UPa | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 B |
| 486 | ???(vise konta) | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 B |
| 203. 48900 | OSTALI NESPOMENUTI TR.-KJESLNE CURH | 7.438,58 | 0,00 | 7.438,58 | 0,00 | 7.438,58 B |
| 489 | ???(vise konta) | 7.438,58 | 0,00 | 7.438,58 | 0,00 | 7.438,58 B |
| 204. 49000 | KASPOKED INKSKOVA | 0,00 | 37.270,00 | 0,00 | 37.270,00 | 37.270,00 P |
| 490 | ???(vise konta) | 0,00 | 37.270,00 | 0,00 | 37.270,00 | 37.270,00 P |
| 4 | ???(vise konta) | 8.000.985,56 | 37.270,00 | 7.963.715,56 | 0,00 | 7.963.715,56 B |
| 205. 60000 | PROIZVODNJA U IJAJKO | 37.270,00 | 37.270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | ???(vise konta) | 37.270,00 | 37.270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 206. 65000 | ZALIH E GOTOVIH TISKOVINA | 38.462,64 | 12.559,99 | 25.902,65 | 0,00 | 25.902,65 B |
| 650 | ???(vise konta) | 38.462,64 | 12.559,99 | 25.902,65 | 0,00 | 25.902,65 B |
| 207. 63201 | KOMISIONA PRODAJA NOVE ISTANSKE KNJIZARE | 447,24 | 298,16 | 149,08 | 0,00 | 149,08 B |
| 208. 63202 | KOMISIONA PRODAJA ISTANSKE KNJIZARE | 559,05 | 335,43 | 223,62 | 0,00 | 223,62 B |
| 209. 63203 | KOMISIONA PRODAJA ISRAALF d.o.o. | 186,35 | 111,81 | 74,54 | 0,00 | 74,54 B |
| 210. 63204 | KOMISIONA PRODAJA V.B.Z. d.o.o. | 3.093,41 | 0,00 | 3.093,41 | 0,00 | 3.093,41 B |
| 211. 63205 | KOMISIONA PRODAJA SUPERKNJIZARA d.o.o. | 186,35 | 149,08 | 37,27 | 0,00 | 37,27 B |
| 212. 63206 | KOMISIONA PRODAJA DOBRA KNJIGA d.o.o. | 111,81 | 0,00 | 111,81 | 0,00 | 111,81 B |
| 213. 63207 | KOMISIONA PRODAJA - KRAJCAN ANTON | 3.577,92 | 0,00 | 3.577,92 | 0,00 | 3.577,92 B |
| 214. 63208 | KOMISIONA PRODAJA - MECU d.o.o. | 74,54 | 0,00 | 74,54 | 0,00 | 74,54 B |
| 215. 63209 | KOMISIONA PRODAJA - GIL d.o.o. | 74,54 | 0,00 | 74,54 | 0,00 | 74,54 B |
| 216. 63210 | KOMISIONA PRODAJA - DOMINOVIC d.o.o. | 186,35 | 74,54 | 111,81 | 0,00 | 111,81 B |
| 217. 63211 | KOMISIONA PRODAJA - PROFIL MOZAIK | 1.938,04 | 186,35 | 1.751,69 | 0,00 | 1.751,69 B |
| 218. 63212 | KOMISIONA PRODAJA SARENI BUCAN | 372,70 | 74,54 | 298,16 | 0,00 | 298,16 B |
| 219. 63213 | KOMISIONA PRODAJA - SAINIJAN KNJIGE U IS | 1.304,45 | 1.304,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 632 | ???(vise konta) | 12.112,79 | 2.534,36 | 9.578,39 | 0,00 | 9.578,39 B |
| 220. 66000 | ROBA U VELEPROD.SKLADISTU-INFORMATIKA | 6.221,06 | 3.086,19 | 3.134,87 | 0,00 | 3.134,87 B |
| 221. 66001 | ROBA U VELEPRODARNOM SKLADISTU | 6.066,20 | 6.066,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 222. 66002 | ROBA U VELEPRODARNOM SKLADISTU - KNJIGE | 4.271,54 | 29.336,32 | 0,00 | 16.064,78 | 16.064,78 P |
| 660 | ???(vise konta) | 16.558,80 | 29.488,71 | 0,00 | 12.929,91 | 12.929,91 P |
| 223. 66201 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - NOVE I.K | 1.392,90 | 278,58 | 1.114,32 | 0,00 | 1.114,32 B |
| 224. 66202 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - I.KNJIZA | 2.228,62 | 557,16 | 1.671,46 | 0,00 | 1.671,46 B |
| 225. 66203 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - ISTRA AL | 696,45 | 278,58 | 417,87 | 0,00 | 417,87 B |
| 226. 66204 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - V.B.Z. | 8.477,62 | 0,00 | 8.477,62 | 0,00 | 8.477,62 B |
| 227. 66205 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - SUPERKNJ | 603,55 | 362,13 | 241,42 | 0,00 | 241,42 B |
| 228. 66206 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - DOBRA KN | 334,29 | 0,00 | 334,29 | 0,00 | 334,29 B |
| 229. 66208 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - MECU d.o | 222,86 | 0,00 | 222,86 | 0,00 | 222,86 B |
| 230. 66209 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - GIL d.o. | 222,86 | 0,00 | 222,86 | 0,00 | 222,86 B |
| 231. 66210 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - DOMINOVIC | 557,15 | 111,43 | 445,72 | 0,00 | 445,72 B |
| 232. 66211 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - PROFIL M | 4.828,72 | 742,88 | 4.085,84 | 0,00 | 4.085,84 B |
| 233. 66212 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-SARENI BUC | 1.114,30 | 0,00 | 1.114,30 | 0,00 | 1.114,30 B |
| 234. 66213 | ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-SAINIJAN K | 2.321,50 | 2.321,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 662 | ???(vise konta) | 23.000,82 | 4.652,26 | 18.348,56 | 0,00 | 18.348,56 B |
| 235. 66300 | ROBA U PRUJAVNICI S PBY-om 25Z,UB 01.0 | 130,00 | 130,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|------------|-----|---|------------|--------------|-----------|--------------|----------------|
| 663 | ??? | (vise kontal) | 130,00 | 130,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 236. 66400 | | URACUNANI PDV 23% OD 29.02.2012, 23% OD | 26,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 664 | ??? | (vise kontal) | 26,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 237. 66800 | | URACUNANA MARZA ROBE | 187,51 | 187,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 238. 66801 | | URACUNATA MARZA KNJIGA | 473,56 | 2.757,36 | 0,00 | 2.283,80 | 2.283,80 P |
| 239. 66810 | | URACUNANA MARZA ROBE - INFORMATIKA | -733,89 | -733,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 668 | ??? | (vise kontal) | -72,82 | 2.210,98 | 0,00 | 2.283,80 | 2.283,80 P |
| 6 | ??? | (vise kontal) | 127.488,19 | 88.872,30 | 38.615,89 | 0,00 | 38.615,89 D |
| 240. 700-0 | | PRIMODI (FAKTIKURANJE) - OPUNEZLIVI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 241. 700-1 | | PRIMODI (FAKTIKURANJE) - NEOPUNEZLIVI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 242. 71000 | | NABAVNA VKLJEDNOST PROBANE ROBE | 12.574,30 | 0,00 | 12.574,30 | 0,00 | 12.574,30 D |
| 243. 71030 | | NABAVNA VKLJEDNOSTI PROBANE ROBE U MALOPR | 104,00 | 0,00 | 104,00 | 0,00 | 104,00 D |
| 710 | ??? | (vise kontal) | 12.678,30 | 0,00 | 12.678,30 | 0,00 | 12.678,30 D |
| 244. 71800 | | VKLJEDNOSNU USLADENJE TRGOVACKE ROBE | 225,30 | 0,00 | 225,30 | 0,00 | 225,30 D |
| 718 | ??? | (vise kontal) | 225,30 | 0,00 | 225,30 | 0,00 | 225,30 D |
| 245. 75100 | | PRIM.OD PRUG.USL.- SPECIJALJA | 0,00 | 2.405.890,29 | 0,00 | 2.405.890,29 | 2.405.890,29 P |
| 246. 75105 | | PRIM.OD OTP.USL.NAPL.U GOTOVINI | 0,00 | 1.256.421,00 | 0,00 | 1.256.421,00 | 1.256.421,00 P |
| 247. 75150 | | PRIMODI OD KNJIG.USLUGA,POREZ.SAVJETOVAN | 0,00 | 163.589,49 | 0,00 | 163.589,49 | 163.589,49 P |
| 248. 75190 | | PRIMODI OD USLUGA PRIJEVOZA U TUZENSTVU | 0,00 | 6.594,83 | 0,00 | 6.594,83 | 6.594,83 P |
| 751 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 3.832.495,61 | 0,00 | 3.832.495,61 | 3.832.495,61 P |
| 249. 75400 | | PRIM.OD OTP.USL.-IZVOZ,PROVOZ,TRANSPORT | 0,00 | 1.920.024,90 | 0,00 | 1.920.024,90 | 1.920.024,90 P |
| 250. 75405 | | PRIM.OD OTP.USL.NAPL.U GOT.-PROVOZ | 0,00 | 5.842.379,74 | 0,00 | 5.842.379,74 | 5.842.379,74 P |
| 754 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 7.762.404,64 | 0,00 | 7.762.404,64 | 7.762.404,64 P |
| 251. 75500 | | PLACA U NARAVI S OSNOVE OPUNADE OSOBNOG | 0,00 | 15.099,84 | 0,00 | 15.099,84 | 15.099,84 P |
| 755 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 15.099,84 | 0,00 | 15.099,84 | 15.099,84 P |
| 252. 75700 | | PRIMODI OD POSLOVNOG NAJRA | 0,00 | 90.817,17 | 0,00 | 90.817,17 | 90.817,17 P |
| 757 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 90.817,17 | 0,00 | 90.817,17 | 90.817,17 P |
| 253. 76000 | | PRIM.OD PRUDAJE ROBE NA VELIKU | 0,00 | 2.984,72 | 0,00 | 2.984,72 | 2.984,72 P |
| 254. 76050 | | PRIM.OD PRUDAJE ROBE NA MALU | 0,00 | 104,00 | 0,00 | 104,00 | 104,00 P |
| 255. 76030 | | PRIMODI OD PRUDAJE ROBE DANE U KUMISELJU | 0,00 | 5.758,14 | 0,00 | 5.758,14 | 5.758,14 P |
| 760 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 8.846,86 | 0,00 | 8.846,86 | 8.846,86 P |
| 256. 77100 | | PRIMODI OD ZATEZNIH KAMATA | 0,00 | 2.753,27 | 0,00 | 2.753,27 | 2.753,27 P |
| 257. 77120 | | PRIMODI OD OBUOVUKENIH KAMATA | 0,00 | 37.908,36 | 0,00 | 37.908,36 | 37.908,36 P |
| 258. 77150 | | KAMATE NA DEPOZITE I JARCEVINE | 0,00 | 187.924,84 | 0,00 | 187.924,84 | 187.924,84 P |
| 771 | ??? | (vise kontal) | 0,00 | 228.586,47 | 0,00 | 228.586,47 | 228.586,47 P |
| 259. 77200 | | PULZIVNE TECAJNE RAZLIKE | 0,00 | 33.453,19 | 0,00 | 33.453,19 | 33.453,19 P |

| | | | | | | | |
|------------|-----|---|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 112 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 33.453,19 | 0,00 | 33.453,19 | 33.453,19 P |
| 260. /8000 | ??? | PRIHODI OD ODPISA OBAVEZ I PRILJENIH P | 0,00 | 12.014,53 | 0,00 | 12.014,53 | 12.014,53 P |
| /80 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 12.014,53 | 0,00 | 12.014,53 | 12.014,53 P |
| 261. /8110 | ??? | PRIH. OD PRUB. NAPL. IZ UPORABE | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | 7.000,00 P |
| /81 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | 7.000,00 P |
| 262. /8200 | ??? | PRIHODUVANJE DODATKOVNIH REZERVIRANJA | 0,00 | 398.514,99 | 0,00 | 398.514,99 | 398.514,99 P |
| 263. /8260 | ??? | PRIHODI OD MAK. NAPL. POKRAJ. IZ PRETR. GOD | 0,00 | 446.846,87 | 0,00 | 446.846,87 | 446.846,87 P |
| /82 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 845.361,86 | 0,00 | 845.361,86 | 845.361,86 P |
| 264. /8390 | ??? | OSTALI IZVANREDNI PRIHODI | 0,00 | 0,31 | 0,00 | 0,31 | 0,31 P |
| /83 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 0,31 | 0,00 | 0,31 | 0,31 P |
| 265. /8380 | ??? | PRIHODI OD NAPLATE SLETE UNISIJENE IMOVIN | 0,00 | 2.472,95 | 0,00 | 2.472,95 | 2.472,95 P |
| 266. /8389 | ??? | PRIHODI OD UPORABE ROBE ZA VLASTITE POTR | 0,00 | 5.810,20 | 0,00 | 5.810,20 | 5.810,20 P |
| 267. /8390 | ??? | PRIHODI OD NAPL. SLETA PO SUB. PROCESIRAN | 0,00 | 2.610,50 | 0,00 | 2.610,50 | 2.610,50 P |
| /83 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 10.893,65 | 0,00 | 10.893,65 | 10.893,65 P |
| 268. /9000 | ??? | RAZLIKA PRIHODA I RASHODA | 4.870.354,97 | 0,00 | 4.870.354,97 | 0,00 | 4.870.354,97 D |
| /90 | ??? | (vise konta) | 4.870.354,97 | 0,00 | 4.870.354,97 | 0,00 | 4.870.354,97 D |
| / | ??? | (vise konta) | 4.883.238,57 | 12.846.974,13 | 0,00 | 7.963.715,56 | 7.963.715,56 P |
| 269. 80000 | ??? | DODATNA PRIJE OPREKLIVANJA | 4.870.354,97 | 4.870.354,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 800 | ??? | (vise konta) | 4.870.354,97 | 4.870.354,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 270. 80500 | ??? | POVEZ NA DODATNA | 1.023.525,58 | 1.023.525,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 803 | ??? | (vise konta) | 1.023.525,58 | 1.023.525,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 271. 80400 | ??? | DODATNA NAKUN OPREKLIVANJA | 3.846.829,39 | 3.846.829,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 804 | ??? | (vise konta) | 3.846.829,39 | 3.846.829,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ??? | (vise konta) | 9.740.709,94 | 9.740.709,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 272. 90000 | ??? | UPISANI IRAJNI KAPITAL VLASTNIKA | 0,00 | 412.900,00 | 0,00 | 412.900,00 | 412.900,00 P |
| 900 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 412.900,00 | 0,00 | 412.900,00 | 412.900,00 P |
| 273. 91200 | ??? | KAPITALNE PRICUVE IZ UPLATA DODATNIH CEM | 0,00 | 1.549.423,73 | 0,00 | 1.549.423,73 | 1.549.423,73 P |
| 912 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 1.549.423,73 | 0,00 | 1.549.423,73 | 1.549.423,73 P |
| 274. 93521 | ??? | OSTALE PRICUVE | 0,00 | 3.295.856,93 | 0,00 | 3.295.856,93 | 3.295.856,93 P |
| 933 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 3.295.856,93 | 0,00 | 3.295.856,93 | 3.295.856,93 P |
| 275. 94000 | ??? | ZADUZANI DODATNA IZ KAMIJIM DODATNA | 0,00 | 3.135.206,72 | 0,00 | 3.135.206,72 | 3.135.206,72 P |
| 940 | ??? | (vise konta) | 0,00 | 3.135.206,72 | 0,00 | 3.135.206,72 | 3.135.206,72 P |

| | | | | | | |
|------------|--|----------------|----------------|-----------|---------------|-----------------|
| 2/6. 95000 | BUBII TEKUCE FINANCIJSKE GODINE | 3.436.158,28 | 7.282.987,67 | 0,00 | 3.846.829,39 | 3.846.829,39 P |
| 950 | ??? (vise konti) | 3.436.158,28 | 7.282.987,67 | 0,00 | 3.846.829,39 | 3.846.829,39 P |
| 2/7. 99000 | PRIMJENA KURSA U KOMISIJU I KONSIS.VLACI | 25.257,92 | 2.042,90 | 23.215,02 | 0,00 | 23.215,02 D |
| 990 | ??? (vise konti) | 25.257,92 | 2.042,90 | 23.215,02 | 0,00 | 23.215,02 D |
| 2/8. 99500 | OBVEZE PREMA VLACIC I CARIC, KURSA U KURSI | 2.042,90 | 25.257,92 | 0,00 | 23.215,02 | 23.215,02 P |
| 995 | ??? (vise konti) | 2.042,90 | 25.257,92 | 0,00 | 23.215,02 | 23.215,02 P |
| 9 | ??? (vise konti) | 3.463.459,10 | 15.703.675,87 | 0,00 | 12.240.216,77 | 12.240.216,77 P |
| Ukupno: | | 184.764.929,75 | 184.764.929,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2013** . godinu

1.528.877.607,79

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: **10**

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo bitnijih promjena, stečaja ili likvidacije.

Matični broj (MB): **03461840**

Evidencijski broj
(popunjava Registar)

Matični broj suda (MBS): **040106358**

Osobni identifikacijski broj (OIB): **48743301312**

Naziv obveznika: **TEMPO d.o.o.**

Poštanski broj i mjesto: **52220**

LABIN

Ulica i kućni broj: **Tilov trg 7**

Adresa e-pošte: **tempo@vip.hr**

Internet adresa: **www.tempo.biz.hr**

Šifra općine/grada: **222** Labin

Šifra županije: **18** ISTARSKA

Šifra NKD-a: **5229** Ostale pretece djelatnosti u prijevozu

Konsolidirani izvještaj: **NE**

Obveza revizije: **NE**

OIB rev.:

Šifra svrhe predaje: **3** Prodaja i za statističke svrhe i za javnu objavu

Oznaka veličine: **1** Mali poduzetnik

Oznaka vlasništva: **21** Privatno od osnivača

Poriijeklo kapitala: **100**
(domaći kapital, %)

0
(strani kapital, %)

Broj zaposlenih: **67**
(krajem razdoblja)
(u prethodnoj godini)

69
(u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: **63**
(na temelju sati rada)
(u prethodnoj godini)

51
(u tekućoj godini)

Broj mjeseci postovanja: **12**
(u prethodnoj godini)

12
(u tekućoj godini)

Matični brojevi pripojenih subjekata:

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

Knjigovodstveni servis:

(matični broj servisa)

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **Vlačić Miletić Lara**

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

Telefon: **052851833**

Telefaks: **052851831**

Adresa e-pošte:

Prezime i ime: **Vlačić Anton**

(osoba ovlaštena za zastupanje)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

DA

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

NE

Izvještaj o novčanom tijeku

NE

Izvještaj o promjenama kapitala

NE

Revizorsko izvješće

NE

Godišnje izvješće

DA

Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

NE

Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---------------|------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| AKTIVA | | | | |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | 001 | | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033) | 002 | | 1.756.120 | 1.807.475 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009) | 003 | 1 | 27.995 | 93.230 |
| 1. Izdaci za razvoj | 004 | | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 005 | | 27.995 | 93.230 |
| 3. Goodwill | 006 | | | |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | 007 | | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 008 | | | |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | 009 | | | |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019) | 010 | | 1.728.125 | 1.714.245 |
| 1. Zemljište | 011 | 2 | 736.260 | 736.260 |
| 2. Građevinski objekti | 012 | 3 | 279.885 | 237.577 |
| 3. Postrojenja i oprema | 013 | 4 | 10.337 | 41.254 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 014 | 5 | 35.406 | 47.522 |
| 5. Biološka imovina | 015 | | | |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | 016 | | | |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | 017 | 6 | 666.237 | 651.632 |
| 8. Ostala materijalna imovina | 018 | | | |
| 9. Ulaganje u nekretnine | 019 | | | |
| III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028) | 020 | | 0 | 0 |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | 021 | | | |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | 022 | | | |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | 023 | | | |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 024 | | | |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire | 025 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično | 026 | | | |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina | 027 | | | |
| 8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | 028 | | | |
| IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032) | 029 | | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | 030 | | | |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit | 031 | | | |
| 3. Ostala potraživanja | 032 | | | |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | 033 | | | |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058) | 034 | | 10.770.849 | 13.487.214 |
| I. ZALIHE (036 do 042) | 035 | 7 | 6.908 | 38.616 |
| 1. Sirovine i materijal | 036 | | | |
| 2. Proizvodnja u tijeku | 037 | | | |
| 3. Gotovi proizvodi | 038 | | | 35.481 |
| 4. Trgovačka roba | 039 | | 6.908 | 3.135 |
| 5. Predujmovi za zalihe | 040 | | | |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 041 | | | |
| 7. Biološka imovina | 042 | | | |
| II. POTRAŽIVANJA (044 do 049) | 043 | | 3.792.583 | 1.687.336 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | 044 | | | |
| 2. Potraživanja od kupaca | 045 | 8 | 3.686.730 | 924.922 |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika | 046 | | | |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 047 | | | |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 048 | 9 | 103.093 | 760.804 |
| 6. Ostala potraživanja | 049 | | 2.760 | 1.610 |
| III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057) | 050 | | 4.366.889 | 8.516.936 |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | 051 | | | |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---------------|------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | 052 | | | |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | 053 | | | |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 054 | | | |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire | 055 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično | 056 | 10 | 4.368.729 | 8.516.876 |
| 7. Ostala financijska imovina | 057 | | 160 | 60 |
| IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI | 058 | 11 | 2.602.469 | 3.244.326 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 059 | 12 | 101.048 | 41.294 |
| E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059) | 060 | | 12.628.017 | 15.335.983 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | 061 | 13 | | 23.215 |
| PASIVA | | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078) | 062 | | 9.829.546 | 12.240.217 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 063 | 14 | 412.900 | 412.900 |
| II. KAPITALNE REZERVE | 064 | 15 | 1.549.424 | 1.549.424 |
| III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070) | 065 | | 3.295.857 | 3.295.857 |
| 1. Zakonske rezerve | 066 | | | |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | 067 | | | |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 068 | | | |
| 4. Statutarne rezerve | 069 | | | |
| 5. Ostale rezerve | 070 | 16 | 3.295.857 | 3.295.857 |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | 071 | | | |
| V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074) | 072 | | 1.135.207 | 3.135.207 |
| 1. Zadržana dobit | 073 | 17 | 1.135.207 | 3.135.207 |
| 2. Preneseni gubitak | 074 | | | |
| VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077) | 075 | | 3.436.158 | 3.846.829 |
| 1. Dobit poslovne godine | 076 | | 3.436.158 | 3.846.829 |
| 2. Gubitak poslovne godine | 077 | | | |
| VII. MANJINSKI INTERES | 078 | | | |
| B) REZERVIRANJA (080 do 082) | 079 | | 461.980 | 70.870 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 080 | 18 | 461.980 | 70.870 |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | 081 | | | |
| 3. Druga rezerviranja | 082 | | | |
| C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092) | 083 | | 0 | 0 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | 084 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | 085 | | | |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 086 | | | |
| 4. Obveze za predujmove | 087 | | | |
| 5. Obveze prema dobavljačima | 088 | | | |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | 089 | | | |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 090 | | | |
| 8. Ostale dugoročne obveze | 091 | | | |
| 9. Odgođena porezna obveza | 092 | | | |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105) | 093 | | 2.336.491 | 3.024.896 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | 094 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | 095 | | | |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 096 | | | |
| 4. Obveze za predujmove | 097 | | | |
| 5. Obveze prema dobavljačima | 098 | 19 | 103.938 | 80.234 |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | 099 | | | |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 100 | | | |
| 8. Obveze prema zaposlenicima | 101 | 20 | 320.201 | 226.886 |
| 9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 102 | 21 | 1.858.841 | 1.243.507 |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---------------|------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. Obveze s osnove udjela u rezultatu | 103 | 22 | | 1.436.158 |
| 11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 104 | | | |
| 12. Ostale kratkoročne obveze | 105 | 23 | 53.511 | 38.111 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 106 | | | |
| F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106) | 107 | | 12.628.017 | 15.335.983 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | 108 | 13 | | 23.215 |
| DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE | | | | |
| 1. Pripisano imateljima kapitala matice | 109 | | | |
| 2. Pripisano manjinskom interesu | 110 | | | |

TEMPO d.o.o. - Specifikacija 1, otpis više uplaćenog / prihod

| R.br. | Šifra kupca | Kupac | Iznos |
|-------|-------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 1200152 | Agil d.o.o. | 20,00 |
| 2 | 1200198 | Animo d.o.o. | 0,01 |
| 3 | 1200342 | Cvitan Transporti d.o.o. | 19,91 |
| 4 | 1200308 | C.A.K. d.o.o. | 50,00 |
| 5 | 1200924 | Endel d.o.o. | 217,49 |
| 6 | 1201220 | Holcim Mineralni Agregati d.o.o. | 5.051,30 |
| 7 | 1201613 | Lightship | 279,73 |
| 8 | 1201616 | Luana Trans | 713,24 |
| 9 | 1201801 | Miloš Trade d.o.o. | 0,60 |
| 10 | 1201879 | Moba d.o.o. | 0,02 |
| 11 | 1201892 | Mario Transporti d.o.o. | 123,41 |
| 12 | 1202434 | Straga Trans d.o.o. | 231,01 |
| 13 | 1202651 | Trins Trading Company d.o.o. | 246,35 |
| 14 | 1202912 | Zara Promet d.o.o. | 220,00 |
| 15 | 1202105 | Okić Automobili d.o.o. | 217,49 |
| 16 | 1201623 | Lunatic d.o.o. | 20,00 |
| 17 | 1201101 | Grbac Vigor Autoprijevoznik | 406,04 |
| 18 | 1200704 | Đankarlo Trade d.o.o. | 383,39 |
| 19 | 1202223 | Petra T.T. d.o.o. | 231,01 |
| 20 | 1201504 | Kamen d.o.o. | 217,49 |
| 21 | 1201877 | MC Kebab d.o.o. | 475,87 |
| 22 | 1209335 | Drvo Commerce d.o.o. | 383,39 |
| 23 | 1209372 | Gotovac Company d.o.o. | 364,76 |
| 24 | 1212802 | Viator &Vektor Logistika d.o.o. | 219,62 |
| | | UKUPNO | 10.092,13 |

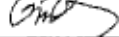
TEMPO d.o.o. - Specifikacija 2, otpis manje uplaćenog / rashod

| R.br. | Šifra kupca | Kupac | Iznos |
|-------|-------------|----------------------|--------|
| 1 | 1201556 | Kredigs d.o.o. | 425,58 |
| 2 | 1201562 | Kaligraf d.o.o. | 61,50 |
| 3 | 1201552 | Katedra d.o.o. | 50,30 |
| 4 | 1201887 | Marivan d.o.o. | 81,86 |
| 5 | 1201940 | Nine obrt | 217,49 |
| 6 | 1203002 | Žir Namještaj d.o.o. | 138,00 |
| | | UKUPNO | 974,73 |

TEMPO d.o.o. - Specifikacija 3, otpis manje uplaćenog / nepriznati rashod PD

| R.br. | Šifra kupca | Kupac | Iznos |
|-------|-------------|-------------------------|--------|
| 1 | 1202328 | Roncato d.o.o. | 1,00 |
| 2 | 1202357 | Rajković Autotransporti | 10,00 |
| 3 | 1202447 | STD d.o.o. | 20,00 |
| 4 | 1208496 | Lizzul Ivan | 47,34 |
| 5 | 1201618 | Likar d.o.o. | 240,00 |
| 6 | 1202223 | Petra T.T. d.o.o. | 30,70 |
| 7 | 1210204 | Bosna Šped d.o.o. | 53,83 |
| | | UKUPNO | 402,87 |

Povjerenstvo u sastavu:

1. Kranjac Mauricio 2. Battelli Klaudio 3. Čendak Ester 

| R. br. | Šifra kupca | Kupac | Saldo 31.12.2012. | Saldo 07.04.2013. | Napl. PD 2012. | Napl. 31.12.13 | Otpisati 31.12.13 | Nadoknj. 31.12.13 | Saldo 31.12.13 |
|--------|----------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1 | 120100 | Autotransporti robni promet | 223,58 | 223,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223,58 |
| 2 | 1209301 | Agrozelina Logistika d.o.o. | 108.380,42 | 108.380,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.380,42 |
| 3 | 1200111 | Apolonia d.o.o., Labin | 257,65 | 257,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 257,65 |
| 4 | 1200112 | Antonio Trans d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.125,87 | 14.125,87 |
| 5 | 1200119 | Agro-promes d.o.o., Kumin | 3.116,25 | 3.116,25 | 0,00 | 3.116,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 1200124 | Aquarius-Klub d.o.o., Zagreb | 108,85 | 108,85 | 0,00 | 108,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 1200161 | Alegrum d.o.o., Koprivnica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.061,36 | 26.061,36 |
| 8 | 1209302 | Adriatic Trans, Zagreb | 2.021,80 | 2.021,80 | 0,00 | 1.271,80 | 0,00 | 0,00 | 750,00 |
| 9 | 1200241 | Babić Tomislav | 4.647,13 | 127,13 | 4.520,00 | 0,00 | 127,13 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 1200265 | Brko Drvo d.o.o., Višnja | 234,76 | 234,76 | 0,00 | 234,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | 1200273 | Bregi d.o.o., Matulji | 412,50 | 0,00 | 412,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 1209311 | B.Milos d.o.o. | 25.934,95 | 25.934,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 382,04 | 26.316,99 |
| 13 | 1200300 | Cromiss d.o.o., Zadar | 76,98 | 76,98 | 0,00 | 0,00 | 76,98 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | 1200302 | Car Club d.o.o. | 1.173,81 | 1.173,81 | 0,00 | 1.173,81 | 0,00 | 257,44 | 257,44 |
| 15 | 1200308 | C.A.K. d.o.o. Rijeka | 130.657,86 | 99.352,86 | 31.305,00 | 99.352,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | 1200330 | Corvis Commerce d.o.o.i | 3.676,90 | 3.676,90 | 0,00 | 3.676,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 1200342 | Cvitan Transporti d.o.o., Tinjan | 2.855,56 | 363,49 | 2.492,07 | 363,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 1200347 | Claudio Transporti d.o.o. | 412,63 | 412,63 | 0,00 | 221,03 | 191,60 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | 1200354 | Concordia Namještaj d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 392,70 | 392,70 |
| 20 | 1200601 | DSK d.o.o., Viškovo | 939,04 | 939,04 | 0,00 | 939,04 | 0,00 | 741,76 | 741,76 |
| 21 | 1200620 | Dual – MV d.o.o. Split | 1.101,54 | 0,00 | 1.101,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 1200661 | Dunav Oil d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 823,23 | 823,23 |
| 23 | 1209334 | Dvoal d.o.o., Split | 469,52 | 469,52 | 0,00 | 349,52 | 0,00 | 0,00 | 120,00 |
| 24 | 1200640 | DSV Hrvatska d.o.o. | 74,93 | 74,93 | 0,00 | 74,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | 1201000 | Fabris d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 512,09 | 512,09 |
| 26 | 1201023 | Foto Studio Festival, Labin | 12.741,81 | 12.741,81 | 0,00 | 12.741,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | 1201049 | Ferro Car d.o.o., Pazin | 294,70 | 294,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 294,70 |
| 28 | 1201103 | Gregorinčić Josip | 188,63 | 188,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188,63 |
| 29 | 1201115 | Greco – Obrt, Pula | 1.502,98 | 0,00 | 1.502,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | 1201123 | Gastro Iž d.o.o., Zadar | 412,50 | 0,00 | 412,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | 1201142 | Gotovac Company | 7.395,27 | 4.395,27 | 3.000,00 | 4.395,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | 1201204 | Hann Invest d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177,10 | 177,10 |
| 33 | 1201230 | Hrabar Transporti | 484,20 | 484,20 | 0,00 | 484,20 | 0,00 | 220,00 | 220,00 |
| 34 | 1201344 | Istarske Knjižare d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.454,74 | 1.454,74 |
| 35 | 1201353 | Inker International d.o.o. | 2.681,94 | 1.488,50 | 1.193,44 | 1.488,50 | 0,00 | 4.085,46 | 4.085,46 |
| 37 | 1201404 | Jakopović d.o.o. | 191,70 | 0,00 | 191,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 | 1201417 | Javni prijevoz Aldo & Denis S. | 644,87 | 644,87 | 0,00 | 644,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 39 | 1201506 | Kapra d.o.o., Labin | 1.881,72 | 1.881,72 | 0,00 | 1.881,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | 1201518 | Kljuki d.o.o., Otočac | 5.738,11 | 5.738,11 | 0,00 | 5.738,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | 1201607 | Lacrima d.o.o., Jurdani | 9.603,15 | 9.603,15 | 0,00 | 7.504,34 | 0,00 | 0,00 | 2.098,81 |
| 42 | 1201621 | Lakmus d.o.o. | 6.532,38 | 6.532,38 | 0,00 | 6.532,38 | 0,00 | 3.885,03 | 3.885,03 |
| 43 | 1201625 | Leopold M d.o.o., Dugopolje | 191,70 | 191,70 | 0,00 | 191,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | 1201805 | M.B.N., Potpićan | 1.110,32 | 1.110,32 | 0,00 | 1.110,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 | 1201831 | Majdatekstil d.o.o., Labin | 1.611,42 | 1.542,64 | 68,78 | 1.542,64 | 0,00 | 465,65 | 465,65 |
| 46 | 1209432 | Mediteran Voće d.o.o. | 51.473,84 | 51.473,84 | 0,00 | 4.659,52 | 0,00 | 0,00 | 46.814,32 |
| 47 | 1201850 | Mat Adria d.o.o. | 182,98 | 182,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182,98 |
| 48 | 1201851 | M.I.E.L.E. d.o.o., Labin | 836,56 | 836,56 | 0,00 | 836,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 49 | 1201863 | Mark Stela d.o.o., Vodnjan | 663,08 | 663,08 | 0,00 | 663,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | 1201868 | Magros d.o.o., Opatija | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.320,59 | 1.320,59 |
| 51 | 1201869 | Maria Transporti, Vodnjan | 904,88 | 904,88 | 0,00 | 904,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 1201872 | Maziva d.o.o., Opatija | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | 1201886 | Motosport d.o.o., Rijeka | 234,76 | 234,76 | 0,00 | 234,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 1201889 | Mille Artis d.o.o., Labin | 698,40 | 698,40 | 0,00 | 698,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 1201895 | Matić Commerce d.o.o. | 532,50 | 532,50 | 0,00 | 532,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 56 | 1201915 | Noa d.o.o., Opatija | 4.016,30 | 1.173,81 | 2.842,49 | 1.173,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| R. br. | Šifra kupca | Kupac | Saldo 31.12.2012. | Saldo 07.04.2013. | Napl. PD 2012. | Napl. 20.03.13 | Otpisati 31.12.13 | Nadoknjžiti 31.12.13 | Saldo 31.12.13 |
|--------|-------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------------|----------------|
| 57 | 1201916 | Nova Forma d.o.o., Županja | 427,41 | 427,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 427,41 |
| 58 | 1201927 | Našice Cement d.d. Našice | 8.048,81 | 8.048,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.048,81 |
| 59 | 1201928 | Novi Resort d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84,19 | 84,19 |
| 60 | 1201939 | Narančić d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 320,00 | 320,00 |
| 61 | 1209443 | Northwest Transporti d.o.o. | 3.518,68 | 3.518,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.518,68 |
| 62 | 1201940 | Nine, obrt | 217,49 | 217,49 | 0,00 | 217,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 63 | 1202115 | Okvir d.o.o., Pula | 221,03 | 221,03 | 0,00 | 221,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 64 | 1202206 | ITica Transport d.o.o., Drniš | 1.711,38 | 1.711,38 | 0,00 | 1.711,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 65 | 1202209 | Perfa Bio d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 473,85 | 473,85 |
| 66 | 1202236 | Pisinium d.o.o. | 15.270,45 | 15.270,45 | 0,00 | 15.270,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 67 | 1202246 | Produkt Komerc d.o.o., Pazin | 467,26 | 0,00 | 467,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 68 | 1202261 | Profina d.o.o., Opatija | 870,30 | 870,30 | 0,00 | 870,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 69 | 1202272 | Primacošped d.o.o. | 220,00 | 220,00 | 0,00 | 220,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70 | 1202286 | Per-Com d.o.o. | 565,88 | 565,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 565,88 |
| 71 | 1202305 | Rescult-Špedicija d.o.o. | 21.876,77 | 21.876,77 | 0,00 | 21.876,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 1202315 | Ronel d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.708,26 | 1.708,26 |
| 73 | 1202325 | Roza Obrt, Suza | 550,00 | 550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 550,00 |
| 74 | 1202355 | Runko Transporti d.o.o. | 53.116,96 | 53.116,96 | 0,00 | 53.116,96 | 0,00 | 65.581,46 | 65.581,46 |
| 75 | 1202356 | Renato P.P. d.o.o., Karlovac | 26.270,14 | 19.584,06 | 6.686,08 | 19.584,06 | 0,00 | 26.641,22 | 26.641,22 |
| 76 | 1202357 | Rajković Korado, Pula | 1.105,13 | 1.105,13 | 0,00 | 1.105,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 77 | 1202405 | Stars, Rovinj | 7.551,61 | 7.551,61 | 0,00 | 7.551,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 78 | 1202408 | Sajko Tomislav Aut. | 8.503,47 | 8.503,47 | 0,00 | 8.503,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 79 | 1202429 | Saobraćajno d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 217,54 | 217,54 |
| 80 | 1202444 | Sedla, Labin | 1.802,56 | 2.054,23 | -251,67 | 1.480,61 | 0,00 | 0,00 | 573,62 |
| 81 | 1202445 | Special d.o.o., Pazin | 884,10 | 884,10 | 0,00 | 884,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 82 | 1202447 | STD d.o.o., Zagreb | 21.326,29 | 16.398,96 | 4.927,33 | 16.398,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 83 | 1202463 | Studio Veneto d.o.o., Rijeka | 191,70 | 191,70 | 0,00 | 191,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 84 | 1202471 | Semper Motus d.o.o., Jurdani | 465,77 | 0,00 | 465,77 | 0,00 | 0,00 | 6.759,33 | 6.759,33 |
| 85 | 1202485 | Sizim d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.327,61 | 27.327,61 |
| 86 | 1202489 | Scam Marine d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 939,04 | 939,04 |
| 87 | 1202500 | Špoljar Transporti d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.103,83 | 6.103,83 |
| 88 | 1202512 | Štemberger Transporti d.o.o. | 712,84 | 712,84 | 0,00 | 712,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 89 | 1202625 | Teres d.o.o., Opatija | 5.942,61 | 5.942,61 | 0,00 | 5.942,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90 | 1202632 | Tutti Frutti FMB d.o.o. | 1.276,79 | 1.276,79 | 0,00 | 1.276,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 91 | 1202651 | Trans Benazić d.o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 234,76 | 234,76 |
| 92 | 1202654 | TGT Lero d.o.o., Zagreb | 191,01 | 191,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 191,01 |
| 93 | 1202832 | Vrt d.o.o., Bjelovac | 460,99 | 460,99 | 0,00 | 460,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94 | 1202846 | Vincek, Slatina | 3.886,04 | 3.886,04 | 0,00 | 3.886,04 | 0,00 | 454,76 | 454,76 |
| 95 | 1202848 | Viplast obrt, Labin | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.814,26 | 1.814,26 |
| 96 | 1202861 | Viplast, Labin | 1.540,26 | 1.540,26 | 0,00 | 1.540,26 | 0,00 | 820,41 | 820,41 |
| 97 | 1202914 | Zeneli Promet | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.032,44 | 1.032,44 |
| 98 | 1203003 | Žganec Stanka, G.Kraljevac | 377,25 | 377,25 | 0,00 | 377,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | 1203033 | Županja otpremništvo | 1.890,41 | 1.890,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 3.890,41 |
| 100 | 1208078 | Boričić Mijat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.795,74 | 2.795,74 |
| 101 | 1209474 | REMIS d.o.o. | 700,00 | 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 700,00 |
| 102 | 1209422 | Lukas d.o.o. | 1.649,53 | 1.649,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 383,39 | 2.032,92 |
| 103 | 1210106 | A.B.S. Utensili, Treviso | 5.174,48 | 5.174,48 | 0,00 | 5.174,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 104 | 1210107 | A&A Team d.o.o., Tuzla | 6.182,23 | 6.182,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75,40 | 6.257,63 |
| 105 | 1210108 | Actros d.o.o., Prnjavor | 453,71 | 453,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,55 | 469,26 |
| 106 | 1210117 | AT Kastelec, Dobanovići | 1.067,10 | 1.067,10 | 0,00 | 1.067,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | 1210126 | Armensa Team d.o.o., Tuzla | 3.766,02 | 3.766,02 | 0,00 | 2.989,04 | 0,00 | 0,00 | 776,98 |
| 108 | 1210201 | Buba-Commerce | 175,21 | 175,21 | 0,00 | 0,00 | 175,21 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | 1210204 | Bosna Šped d.o.o., Tuzla | 4.413,05 | 4.413,05 | 0,00 | 0,00 | 4.413,05 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | 1210210 | BGS-Trans d.o.o., Doboj | 211,28 | 211,28 | 0,00 | 0,00 | 211,28 | 0,00 | 0,00 |
| 111 | 1210604 | Duby-Line, Koper | 4.610,60 | 4.610,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.167,81 | 6.778,41 |
| 112 | 1210900 | Efektis d.o.o. | 4.078,78 | 4.078,78 | 0,00 | 0,00 | 4.078,78 | 0,00 | 0,00 |
| 113 | 1210902 | Elak d.o.o., Gračanica | 103,90 | 103,90 | 0,00 | 0,00 | 103,90 | 0,00 | 0,00 |
| 114 | 1211103 | Gavrilović Transport | 166,23 | 166,23 | 0,00 | 0,00 | 166,23 | 0,00 | 0,00 |
| 115 | 1211104 | Gillette d.o.o., Gračanica | 231,73 | 231,73 | 0,00 | 0,00 | 231,73 | 0,00 | 0,00 |

| R. br. | Šifra kupca | Kupac | Saldo 31.12.2012. | Saldo 07.04.2013. | Napl. PD 2012. | Napl. 31.12.13 | Otpisati 31.12.13 | Nadoknj. 31.12.13 | Saldo 31.12.13 |
|--------|-------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 116 | 1211105 | Gracija d.o.o., Doboj | 422,56 | 422,56 | 0,00 | 0,00 | 422,56 | 0,00 | 0,00 |
| 117 | 1211108 | Garani d.d., Polzela | 233,61 | 233,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,85 | 236,46 |
| 118 | 1211309 | Intereuropa d.o.o., N. Beograd | 287,87 | 287,87 | 0,00 | 0,00 | 287,87 | 0,00 | 0,00 |
| 119 | 1211502 | Kontakt Šped d.o.o., Šamac | 1.337,01 | 1.337,01 | 0,00 | 1.337,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 120 | 1211804 | Mitrašević Transport&logistika | 7.082,99 | 7.082,99 | 0,00 | 7.082,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 121 | 1212201 | Poličtrans d.o.o., Sarajevo | 195,83 | 195,83 | 0,00 | 0,00 | 195,83 | 0,00 | 0,00 |
| 122 | 1212210 | Petrix d.o.o., Šamac | 460,66 | 460,66 | 0,00 | 0,00 | 460,66 | 0,00 | 0,00 |
| 123 | 1212301 | RP Mobil Komerc d.o.o. | 926,52 | 926,52 | 0,00 | 0,00 | 650,49 | 11,30 | 287,33 |
| 124 | 1212303 | Radujević Transport | 281,90 | 281,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,44 | 285,34 |
| 125 | 1212405 | Studio P d.o.o., Ljubljana | 2.683,68 | 2.683,68 | 0,00 | 2.683,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 126 | 1212414 | SR Trans d.o.o., Čačak | 282,51 | 282,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,44 | 285,95 |
| 127 | 1212500 | Spedan d.o.o., Beograd | 211,05 | 211,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,57 | 213,62 |
| 128 | 1212604 | Transport Samo Urdih s.p. | 578,90 | 578,90 | 0,00 | 578,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 129 | 1212610 | TS Jakšetić d.o.o., I.Bistrica | 385,05 | 385,05 | 0,00 | 385,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 130 | 1212613 | Transporti Speciali Europei, | 12.237,80 | 12.237,80 | 0,00 | 12.237,80 | 0,00 | 20.168,04 | 20.168,04 |
| 131 | 1212614 | Trink Šped d.o.o., Odžak | 271,64 | 271,64 | 0,00 | 0,00 | 271,64 | 0,00 | 0,00 |
| 132 | 1212619 | Transpromet d.o.o., Teslić | 767,47 | 767,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9,35 | 776,82 |
| 133 | 1212705 | Urdih Transport d.o.o. | 195,66 | 195,66 | 0,00 | 0,00 | 195,66 | 0,00 | 0,00 |
| 134 | 1212803 | Vi-Mi Company d.o.o. | 10.119,81 | 4.940,87 | 5.178,94 | 4.940,87 | 0,00 | 4.565,55 | 4.565,55 |
| 135 | 1212901 | Zovko Auto d.o.o., Žepče | 4.967,08 | 4.967,08 | 0,00 | 4.967,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | UKUPNO | 668.902,20 | 602.385,49 | 66.516,71 | 372.687,41 | 12.260,60 | 227.622,45 | 445.059,93 |

Povjerenstvo u sastavu:

1. Kranjac Mauricio 

2. Battelli Klaudio 

3. Čendak Ester 

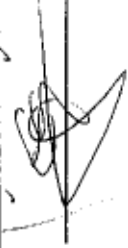
TEMPO d.o.o. - Specifikacija 5. vrijednosna usklađenja

| R.br. | Šifra kupca | Kupac | Utruženo knj. 129 31.12.10 | Utruženo knj. 129 26.07.11 | Utruženo knj. 129 31.12.11 | Neutuž. knj. 129 31.12.11 | Utruženo knj. 129 31.12.12 | Neut. knj. 129 31.12.12 | Utruženo knj. 129 31.12.13 | Neutuž. knj. 129 31.12.13 | Napl. u 2013. | Ukupno 129 |
|-------|-------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|--------------|
| 1 | 1209303 | Anla d.o.o., Labin | | | 26.643,98 | | | | | | | 26.643,98 |
| 2 | 1209305 | Agro Invest d.o.o. | | | 162.814,57 | | | | | | | 162.814,57 |
| 3 | 1209307 | Agro Rijeka d.o.o., Škrijevo | | | | | 1.813,32 | | | | | 1.813,32 |
| 4 | 1200190 | Atrax d.o.o., Zagreb | | | | | 45.752,59 | | | | | 45.752,59 |
| 5 | 1200196 | Arta Voće d.o.o. | | | | | 38.450,22 | | | | | 38.450,22 |
| 6 | 1209315 | Brkić Mato, Kršan | 3.665,00 | | | | | | | | | 3.665,00 |
| 7 | 1209320 | Cappellotto d.o.o., Karojba | 6.104,51 | | | | | | | | | 6.104,51 |
| 8 | 1209331 | Dalma Dom d.o.o., Dicmo | | | 2.174,90 | | | | | | | 2.174,90 |
| 9 | 1209312 | Brezec Transport, Slatina | | | 18.336,46 | | | | | | 1.000,00 | 17.336,46 |
| 10 | 1209332 | Darkotransport, Senj | | | 50.398,10 | | | | | | | 50.398,10 |
| 11 | 1209336 | Domi Trans d.o.o., Karlovac | | | 2.370,02 | | | | | | | 2.370,02 |
| 12 | 1200633 | Dovax d.o.o., Zagreb | | | | | 270,00 | | | | | 270,00 |
| 13 | 1200938 | Explanta d.o.o., Kloštar Ivanić | | | | | | | 44.155,49 | | | 44.155,49 |
| 14 | 1209354 | EC-COMM d.o.o., Labin | | | 20.369,41 | | 4.218,87 | | | | | 24.588,28 |
| 15 | 1201019 | Febizon, Rijeka | | | | | 1.263,53 | | | | | 1.263,53 |
| 16 | 1201032 | Flora Istra d.o.o. | | | | | | | | 4.145,61 | | 4.145,61 |
| 17 | 1209371 | Gabro d.o.o. | | | 1.965,40 | | | | | | 2.045,53 | 1.965,40 |
| 18 | 1209373 | Grubišić Filip, Autoprijevoznik | | | | | | | | | | 0,00 |
| 19 | 1209375 | Gea Natron d.o.o. | | | 1.402,20 | | | | | | | 1.402,20 |
| 20 | 1201350 | Istra Aluminij d.o.o. | | | | | | | 884,10 | | | 884,10 |
| 21 | 1209401 | Prijevoznički obrt Jurjević, Zadar | | | 12.139,45 | 565,89 | | 1.144,05 | | | | 13.849,39 |
| 22 | 1209413 | Klobas Albin | | | 1.453,39 | | | 188,63 | | | | 1.642,02 |
| 23 | 1209421 | Lukčić Transport d.o.o., Bjelovar | | | 5.658,88 | | | 1.697,66 | | | | 7.356,54 |
| 24 | 1201841 | Maksimium Centar d.o.o. | | | | | | | | | | 19.981,85 |
| 25 | 1201858 | Mišanović, trgovački obrt | | | | | 250,00 | | | | | 250,00 |
| 26 | 1209437 | M.G. Usluga d.o.o. | 34.700,92 | | | | | | | | | 34.700,92 |
| 27 | 1209431 | Maltar Zdravko, Zagreb | | | 562,72 | | | | | | | 562,72 |
| 28 | 1209450 | Otprema Zagreb d.o.o. | 60.000,00 | | 2.678,39 | | | | | | | 62.678,39 |
| 29 | 1202240 | Puris d.o.o. | | | | | 1.974,98 | | | | | 1.974,98 |
| 30 | 1202258 | P.L. Labin | | | | | 341,78 | | | | | 341,78 |
| 31 | 1209462 | Planet Media d.o.o., Labin | | | 4.837,76 | | | | | | | 4.837,76 |
| 32 | 1209487 | Speedline prijevoz robe, Zagreb | | | 2.888,40 | | | | | | | 2.888,40 |
| 33 | 1209488 | Sv. Rok Trans, Klana | | | 7.897,40 | | | | | | | 7.897,40 |
| 34 | 1209523 | Vernifer d.o.o. | | 562.812,16 | 600.000,00 | | | | | | | 1.162.812,16 |
| | | UKUPNO | 104.470,43 | 562.812,16 | 924.591,43 | 565,89 | 96.380,82 | 3.030,34 | 65.021,44 | 4.145,61 | 3.045,53 | 1.757.972,59 |

Povjerenstvo: 1. Kranjac Mauricio

2. Battelli Klaudio

3. Čendak Ester



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP | Rbr. | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|------------|-----------|------------------|---------------|
| | oznaka | bilješke | | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. POSLOVNI PRIHODI (112+113) | 111 | 24 | 14.080.281 | 12.584.934 |
| 1. Prihodi od prodaje | 112 | | 13.610.240 | 11.709.664 |
| 2. Ostali poslovni prihodi | 113 | | 450.041 | 875.270 |
| II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130) | 114 | 32 | 9.887.019 | 7.675.170 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 115 | | | |
| 2. Materijalni troškovi (117 do 119) | 116 | 26 | 2.320.604 | 1.677.683 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | 117 | | 198.148 | 145.095 |
| b) Troškovi prodane robe | 118 | | 55.844 | 12.678 |
| c) Ostali vanjski troškovi | 119 | | 2.066.612 | 1.520.090 |
| 3. Troškovi osoblja (121 do 123) | 120 | 27 | 4.532.658 | 3.950.902 |
| a) Neto plaće i nadnice | 121 | | 2.961.195 | 2.577.550 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 122 | | 951.652 | 655.699 |
| c) Doprinosi na plaće | 123 | | 619.811 | 517.653 |
| 4. Amortizacija | 124 | 28 | 143.228 | 118.715 |
| 5. Ostali troškovi | 125 | 29 | 1.368.669 | 1.545.042 |
| 6. Vrijednosno usklađivanje (127+128) | 126 | 30 | 734.147 | 298.513 |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine) | 127 | | | |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine) | 128 | | 734.147 | 298.513 |
| 7. Rezerviranja | 129 | | 276.868 | |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 130 | 31 | 510.645 | 84.135 |
| III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136) | 131 | | 180.950 | 262.040 |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima | 132 | | | |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama | 133 | 25 | 180.950 | 262.040 |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa | 134 | | | |
| 4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | 135 | | | |
| 5. Ostali financijski prihodi | 136 | | | |
| IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141) | 137 | 33 | 30.383 | 301.449 |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima | 138 | | | |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama | 139 | | 30.383 | 17.441 |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | 140 | | | 284.008 |
| 4. Ostali financijski rashodi | 141 | | | |
| V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | 142 | | | |
| VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | 143 | | | |
| VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI | 144 | | | |
| VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI | 145 | | | |
| IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144) | 146 | | 14.241.231 | 12.848.974 |
| X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145) | 147 | | 9.917.402 | 7.978.619 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147) | 148 | | 4.323.829 | 4.870.355 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (146-147) | 149 | | 4.323.829 | 4.870.355 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (147-146) | 150 | | 0 | 0 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 151 | 34 | 887.671 | 1.023.526 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151) | 152 | | 3.436.158 | 3.846.829 |
| 1. Dobit razdoblja (149-151) | 153 | 35 | 3.436.158 | 3.846.829 |
| 2. Gubitak razdoblja (151-148) | 154 | | 0 | 0 |
| DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | | |
| XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | | |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 155 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom interesu | 156 | | | |

| IZVJEŠTAJ O NETO SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik poreza na dobit) | | | | |
|---|-----|--|---|---|
| I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152) | 157 | | | |
| II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165) | 158 | | 0 | 0 |
| 1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja | 159 | | | |
| 2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 160 | | | |
| 3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju | 161 | | | |
| 4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka | 162 | | | |
| 5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 163 | | | |
| 6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika | 164 | | | |
| 7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja | 165 | | | |
| III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA | 166 | | | |
| IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166) | 167 | | 0 | 0 |
| V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167) | 168 | | 0 | 0 |
| DODATAK izjava o neto sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | | |
| VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | | |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 169 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom interesu | 170 | | | |

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-DOP

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| BILANCA - AKTIVA | | | |
| 1. Izdaci za razvoj - bruto | 171 | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava - bruto | 172 | 122.513 | 214.187 |
| 3. Goodwill - bruto | 173 | | |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine - bruto | 174 | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi - bruto | 175 | | |
| 6. Ostala nematerijalna imovina - bruto | 176 | | |
| 7. Zemljište - bruto | 177 | 736.260 | 736.260 |
| 8. Građevinski objekti - bruto | 178 | 940.911 | 940.911 |
| 9. Postrojenja i oprema - bruto | 179 | 560.854 | 544.755 |
| 10. Alati, pogonski inventar i transportna imovina - bruto | 180 | 700.431 | 686.599 |
| 11. Biološka imovina - bruto | 181 | | |
| 12. Predujmovi za materijalnu imovinu - bruto | 182 | | |
| 13. Materijalna imovina u pripremi - bruto | 183 | 666.237 | 651.632 |
| 14. Ostala materijalna imovina - bruto | 184 | | |
| 15. Ulaganje u nekretnine - bruto | 185 | | |
| 16. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto | 186 | | |
| Kontrolni zbroj (171 do 186) | 187 | 3.727.206 | 3.774.944 |
| 17a. Softver - bruto | 188 | 122.513 | 146.593 |
| 17b. Softver - neto | 189 | 27.995 | 27.637 |
| 18a. Nestambene zgrade - bruto | 190 | 846.141 | 846.141 |
| 18b. Nestambene zgrade - neto | 191 | 279.885 | 237.577 |
| 19a. Stambene zgrade i stanovi - bruto | 192 | | |
| 19b. Stambene zgrade i stanovi - neto | 193 | | |
| 20a. Ostali građevinski objekti - bruto | 194 | 94.770 | 94.770 |
| 20b. Ostali građevinski objekti - neto | 195 | | |
| 21a. Prijevozna sredstva - bruto | 196 | 602.186 | 545.193 |
| 21b. Prijevozna sredstva - neto | 197 | 34.158 | 2.628 |
| 22a. Ulaganja u višegodišnje nasade - bruto | 198 | | |
| 22b. Ulaganja u višegodišnje nasade - neto | 199 | | |
| 23a. Osnovno stado - bruto | 200 | | |
| 23b. Osnovno stado - neto | 201 | | |
| 24a. Šume - bruto | 202 | | |
| 24b. Šume - neto | 203 | | |
| 25a. Knjige, umjetnička djela, spomenici kulture - bruto | 204 | | |
| 25b. Knjige, umjetnička djela, spomenici kulture - neto | 205 | | |
| Kontrolni zbroj (188 do 205) | 206 | 2.007.648 | 1.902.539 |
| 26. Dugoročni dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava - bruto | 207 | | |
| 27. Dugoročni dužnički vrijednosni papiri opće države - bruto | 208 | | |
| 28. Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava - bruto | 209 | | |
| 29. Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri opće države - bruto | 210 | | |
| 30. Udjeli u investicijskim fondovima - bruto | 211 | | |
| Kontrolni zbroj (207 do 211) | 212 | 0 | 0 |
| 31. Dugoročni zajmovi stanovništvu (potrošački...) - bruto | 213 | | |
| 32. Dugoročni zajmovi neprofitnim institucijama - bruto | 214 | | |
| 33. Dugoročni zajmovi trgovačkim društvima - bruto | 215 | | |
| 34. Kratkoročni zajmovi stanovništvu (potrošački...) - bruto | 216 | | |
| 35. Kratkoročni zajmovi neprofitnim institucijama - bruto | 217 | | |
| 36. Kratkoročni zajmovi trgovačkim društvima - bruto | 218 | 304.008 | 0 |
| Kontrolni zbroj (213 do 218) | 219 | 304.008 | 0 |
| 37. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno bruto | 220 | | |

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-DOP

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 38. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi trgovačkim društvima - bruto | 221 | | |
| 39. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi stanovništvu - bruto | 222 | | |
| 40. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno - bruto | 223 | | |
| 41. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi trgovačkim društvima - bruto | 224 | | |
| 42. Kratkoročni krediti i predujmovi stanovništvu - bruto | 225 | | |
| Kontrolni zbroj (220 do 225) | 226 | 0 | 0 |
| BILANCA PASIVA | | | |
| 43. Dugoročni zajmovi primljeni od rezidentnih trgovačkih društava | 227 | | |
| 44. Kratkoročni zajmovi primljeni od rezidentnih trgovačkih društava | 228 | | |
| 45. Zajmovi primljeni od nerezidenata (dugoročni i kratkoročni) | 229 | | |
| 46. Dugoročni zajmovi primljeni od obrtnika i fizičkih osoba | 230 | | |
| 47. Kratkoročni zajmovi primljeni od obrtnika i fizičkih osoba | 231 | | |
| Kontrolni zbroj (227 do 231) | 232 | 0 | 0 |
| 48. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno | 233 | | |
| 49. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi od trgovačkih društava | 234 | | |
| 50. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi od stanovništva | 235 | | |
| 51. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno | 236 | | |
| 52. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi od trgovačkih društava | 237 | | |
| 53. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi od stanovništva | 238 | | |
| Kontrolni zbroj (233 do 238) | 239 | 0 | 0 |
| RAČUN DOBITI I GUBITKA | | | |
| 54. Prihod od industrijske djelatnosti | 240 | | |
| 55. Prihod od prodaje roba i usluga (nabavljenih isključivo za daljnju prodaju) i trgovačkih usluga | 241 | 53.902 | 8.847 |
| 56. Prihod od posredništva (provizija) | 242 | | |
| 57. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama | 243 | | |
| 58. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama | 244 | | |
| 59. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj | 245 | | |
| 60. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva | 246 | | |
| 61. Prihod od djelatnosti hotela i restorana | 247 | | |
| 62. Prihod od djelatnosti prijevoza, skladištenja i veza | 248 | 13.403.640 | 11.431.311 |
| 63. Prihod od ostalih djelatnosti (obuhvat prema uputama) | 249 | 152.698 | 269.506 |
| Kontrolni zbroj (240 do 249) | 250 | 13.610.240 | 11.709.664 |
| 64. Prihodi od dotacija, državne potpore i subvencija | 251 | | |
| 65. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično | 252 | 90.268 | 90.817 |
| 66. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe | 253 | | |
| 67. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja | 254 | 147.772 | 398.515 |
| Kontrolni zbroj (251 do 254) | 255 | 238.040 | 489.332 |
| 68. Prihodi od prodaje u zemlji | 256 | 12.277.447 | 10.034.474 |
| 69. Prihodi od prodaje u inozemstvu | 257 | 1.332.793 | 1.675.190 |
| Kontrolni zbroj (= prihodi od prodaje, AOP 112) (256 + 257) | 258 | 13.610.240 | 11.709.664 |
| 70. Troškovi energije | 259 | 87.320 | 72.620 |
| 71. Tekući izdaci za zaštitu okoliša | 260 | | |
| 72. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge | 261 | | 37.100 |
| 73. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge | 262 | | |
| 74. Troškovi usluga podugovaratelja za građevinske radove | 263 | | |
| 75. Troškovi usluga investicijskog održavanja | 264 | 54.890 | 56.877 |
| 76. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine | 265 | | |
| 77. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost | 266 | | |

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-DOP

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|---------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 78. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa | 267 | | |
| 79. Troškovi agencijskih radnika | 268 | | |
| 80. Premije osiguranja (bruto) | 269 | 12.796 | 9.855 |
| 81. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe | 270 | 5.800 | 4.750 |
| 82. Stipendije | 271 | | 11.900 |
| 83. Nadoknade članovima uprave | 272 | | |
| 84. Primici u naravi | 273 | 16.593 | 29.620 |
| 85. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima | 274 | 1.091.748 | 1.211.247 |
| 86. Otpremnine | 275 | 128.313 | 345.442 |
| 87. Ostali troškovi i rashodi drugih aktivnosti (npr. troškovi reklamacija i uzoraka, otpis imovine, manjkovi i krađe, kazne, penali, darovanja i sl.) | 276 | 610.845 | 84.124 |
| Kontrolni zbroj (259 do 276) | 277 | 1.908.305 | 1.863.535 |
| 88. Prihodi od kamata (s povezanim i nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama) | 278 | 171.908 | 228.586 |
| 89. Prihodi od dividendi (s povezanim i nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama) | 279 | | |
| 90. Prihodi od udjela u dobiti | 280 | | |
| Kontrolni zbroj (278 do 280) | 281 | 171.908 | 228.586 |
| 91. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala | 282 | | |
| 92. Vrijednosno usklađivanje zaliha proizvodnje u tijeku | 283 | | |
| 93. Vrijednosno usklađivanje zaliha gotovih proizvoda | 284 | | |
| 94. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju) | 285 | | 225 |
| Kontrolni zbroj (282 do 285) | 286 | 0 | 225 |
| 95. Troškovi kamata (s povezanim i nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama) | 287 | 5.099 | 1.511 |
| 96. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara | 288 | | |
| 97. Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja | 289 | | |
| 98. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara | 290 | | |
| 99. Investicije u novu dugotrajnu imovinu | 291 | 84.601 | 175.958 |
| 100. Uvoz u razdoblju | 292 | | |
| Kontrolni zbroj (287 do 292) | 293 | 89.700 | 177.469 |
| OSTALI PODACI | | | |
| 101. Broj zaposlenih osoba (neplaćene osobe + plaćeni zaposlenici) na bazi prosjeka zbroja stanja krajem sva četiri tromjesečja | 294 | 71 | 57 |
| 102. Broj plaćenih zaposlenika | 295 | 71 | 57 |
| 103. Broj plaćenih zaposlenika koji rade nepuno radno vrijeme | 296 | 2 | 1 |
| 104. Broj odrađenih sati plaćenih zaposlenika | 297 | 110.154 | 90.864 |
| 105. Broj mogućih sati rada po plaćenom zaposleniku | 298 | 2.088 | 2.088 |
| Kontrolni zbroj (294 do 298) | 299 | 112.386 | 93.067 |
| 106. Broj lokalnih jedinica (LJ) | 300 | 12 | 6 |
| 107. Broj lokalnih jedinica prema vrsti djelatnosti (LJVD) | 301 | 1 | 1 |
| Kontrolni zbroj (300 + 301) | 302 | 13 | 7 |



**Računovodstvene politike i bilješke
uz financijske izvještaje za 2013. godinu**

Naziv subjekta: TEMPO d.o.o.

Sjedište društva: 52220 LABIN, Titov trg 7

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću

Država osnivača: Republika Hrvatska

Društvo zastupa: samostalno i pojedinačno g. Vlačić Anton, direktor Društva

Matični broj: 03461840

OIB: 48743301312

Osnovna djelatnost: međunarodno otpremništvo

Šifra NKD-a: 5229 – ostale prateće djelatnosti u prijevozu

Broj zaposlenih u Društvu na dan 31.12.2013: 45

Pripojena društva:

TEMPO-BEREKET d.o.o. pripojen 13.prosinca 2000.godine

TEMPO-SHOP d.o.o. pripojen 11.veljače 2002.godine

TEMPOHBDEWR d.o.o. pripojen 6. ožujka 2002.godine

BARAKIN d.o.o. pripojen 13.04.2010. godine

Podružnice:

Podružnica br.001 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Jurovski Brod – zatvorena 01.07.2013.godine

Podružnica br.002 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Županja-Most

Podružnica br.003 - TEMPO d.o.o. Podružnica GP Požane – zatvorena 01.07.2013. godine

Podružnica br.004 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Pasjak – zatvorena 01.07.2013. godine

Podružnica br.005 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Rupa – zatvorena 01.07.2013. godine

Poslovnice:

TEMPO d.o.o. Poslovnica Labin, Dubrova – zatvorena 01.07.2013.godine

TEMPO d.o.o. Poslovnica Rupa

TEMPO d.o.o. Poslovnica GP Slavonski Šamac

TEMPO d.o.o. Poslovnica GP Tovarnik

TEMPO d.o.o. Poslovnica GP Bajakovo

TEMPO d.o.o. Poslovnica Duboševica – zatvorena 01.07.2013. godine

Ostale jedinice: Zajedničke stručne službe, Labin

Vlastiti udjeli (dionice): društvo ih nije steklo

Svota dobitka: 3.846.829 kn

Revizija: društvo nije obveznik revizije poslovanja

Izjava o sukladnosti s HSFI: financijski izvještaji sastoje se od Bilance, Računa dobitka i gubitka i ovih bilježaka, a sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar.nov., br 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11), Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br.109/07 - 54/13), Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar.nov., br.38/08, 12/09 i 130/10) te ostalim propisima poreznog i trgovačkog prava Republike Hrvatske.

U odnosu na prethodno razdoblje nisu mijenjane značajne računovodstvene politike.

Primjenjene računovodstvene politike:

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana. Početno (prva nabava) iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznanje dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s HSFI-om 6.

Sitan inventar i auto gume otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu.

Zalihe materijala, trgovačke robe, gotovih proizvoda, proizvodnje u tijeku se iskazuju po trošku nabave, a u skladu sa HSFI-om 10 Zalihe. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO.

Potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se na datum bilance odnosno na dan 31.12. na teret rashoda.

Obveze obuhvaćaju dugoročne obveze (s rokom dospjeća dužim od 12 mjeseci) i kratkoročne obveze (s rokom dospjeća kraćim od 12 mjeseci) i to prema dobavljačima, kreditorima, zaposlenicima, prema državi. Obveze se mjere po fer vrijednosti.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza i priznaju se u skladu sa HSFI-om 15. Obuhvaćaju prihode od prodaje usluga na domaćem i ino tržištu, ostalih poslovnih prihoda i financijske prihode. Prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i rabate, odobrene odmah pri prodaji roba odnosno pri pružanju usluga.

Prihodi se priznaju kada su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- društvo je prenijelo na kupca rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima
- svota prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u poduzeće
- troškovi nastali pri transakciji i troškovi dovršenosti transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza i obuhvaćaju poslovne rashode i financijske rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza koja se može:

- pozdano izmjeriti
- postoji izravna povezanost između prihoda i rashoda
- kada se rashodom ne stvara buduća ekonomska koristi ili buduća ekonomska korist takva da se u bilanci kvalificira kao imovina.

Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine, npr. kada se pojavi obveza po garanciji za proizvod.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškova, troškova osoblja, amortizaciju, ostale troškova, vrijednosno usklađenje i ostale poslovne rashode.

Navedene računovodstvene politike nisu značajno mijenjane u odnosu na prethodno razdoblje.

Uz ove bilješke predani su i slijedeći obrasci:

- Bilanca na dan 31.12.2013.
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013.
- Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu
- Odluka o rasporedu dobitka za 2013. godinu

Bilješke uz Bilancu

AKTIVA

Dugotrajna imovina

Bilješka 1. Nematerijalna imovina

Evidentira se prema nabavnim vrijednostima smanjenim za akumuliranu amortizaciju. Ista ima ograničeni vijek trajanja.

Na temelju HSFI 6, t.6.44. I 6.47., trgovačko društvo je početkom 2011. godine preispitalo vijek uporabe dugotrajne imovine te je utvrdilo da je vijek uporabe kraći za skupinu nematerijalne imovine. Donijela se je Odluka o povećanju stope amortizacije sa 25% na 50% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2 godine. Kako se radi o visini udvostručene stope, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak. Ova odluka primjenjuje se na svu neamortiziranu opremu nabavljenu ranijih godina te na svu novonabavljenu opremu u 2011. godini na dalje. Neto vrijednost nematerijalne imovine na dan 01.01.2013. godine iznosila je 27.995 kn (bruto 122.513 kn)

Tablica 1.

| Opis | Bruto svota | Akumulirana amortizacija | Knjigovodstvena vrijednost | Vijek uporabe | Stopa amortizacije |
|-------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|
| Nabava do 31.12.2012. | 122.513 | 121.338 | 1.175 | 2 godine | 50 |
| Nabavljeno tijekom 2013.g | 31.295 | 4.833 | 26.462 | 2 godine | 50 |
| Rashodovano tijekom razdoblja | 5.215 | 5.215 | 0 | | |
| Ulaganja u tuđu imovinu * | 65.593 | 0 | 65.593 | | |
| Na kraju razdoblja | 214.187 | 120.957 | 93.230 | | |

* Ulaganja u tuđu imovinu po ovoj skupini odnose se na ulaganja u kuću za odmor, za koju je sa vlasnikom iste sklopljen Ugovor o poslovnom najmu. Ugovor o poslovnom najmu sklopljen je na razdoblje od 5 godina, a počinje teći sa danom stavljanja imovine u uporabu. Predviđena stopa amortizacije za isto je 20%, odnosno 5 godina na koliko je slopljen Ugovor o poslovnom najmu. Amortizacija isto tako će se obračunavati od mjeseca kada će se ista staviti u uporabu odnosno početi ostvarivati prihode od najma.

Bilješka 2. Građevinsko zemljište

Građevinsko zemljište (Omišalj, Krk) u vrijednosti 736.260 kn ima neograničen vijek upotrebe te se ne amortizira. Društvo je evidentiralo zemljište prema trošku stjecanja te u tom slučaju nema revalorizacije.

Bilješka 3. Građevinski objekti

Amortizacija građevinskih objekata obračunava se na isti način i uz primjenu istih stopa kao i u prethodnom razdoblju, primjenom linearne metode u procjenjenom vijeku upotrebe na nabavnu vrijednost te stopa amortizacije iznosi 5% odnosno vijek upotrebe je 20 godina. Građevinski objekti vode se prema nabavnim vrijednostima. Tijekom 2013.godine u ovoj skupini nije bilo novonabavljenih sredstava kao ni rashodovanja istih. Neto vrijednost ove skupine na dan 01.01.2013.godine iznosila je 279.885 kn.

Tablica 2.

| Opis | Bruto svota | Akumulirana amortizacija | Knjigovodstvena vrijednost | Vijek uporabe | Stopa amortizacije |
|------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|
| Zgrada Mićo Kafe | 638.196 | 473.399 | 164.797 | 20 | 5% |
| Uredski prostor | 207.945 | 135.165 | 72.780 | 20 | 5% |
| Tibo kućice | 94.770 | 94.770 | 0 | 20 | 5% |
| UKUPNO | 940.911 | 703.334 | 237.577 | | |

Bilješka 4. Postrojenja i oprema

Amortizacija postrojenja i opreme se obračunava primjenom linearne metode u procjenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost te stopa amortizacije ovisno o sredstvima se obračunava po stopi za računala i računalnu opremu, programe, mobilne telefone – 50 % odnosno vijek uporabe je 2 godine, a za uredsku opremu (fotokopirne aparate, telefone, inventar ugostiteljstva...) po stopi od 25% odnosno vijek uporabe je 4 godine. Neto vrijednost ove skupine na dan 01.01.2013.iznosila je 10.337 kn (560.854 bruto)

Tablica 3.

| Opis | Bruto svota | Akumulirana amortizacija | Knjigovodstvena vrijednost | Vijek uporabe | Stopa amortizacije |
|-------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|
| Uredska oprema | | | | | |
| Nabava do 31.12.2012. | 560.854 | 555.649 | 5.205 | 2 / 4 godine | 25% / 50% |
| Nabavljeno tijekom 2013.g | 41.460 | 5.411 | 36.049 | 2 godine | 50% |
| Rashodovano tijekom razdoblja | 57.559 | 57.559 | 0 | | |
| UKUPNO | 544.755 | 503.501 | 41.254 | | |

Bilješka 5. Alati, pogonski inventar i transportna imovina

Amortizacija se obračunavala linearnom metodom u procjenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost.

Na temelju HSFI 6, t.6.44. I 6.47., trgovačko društvo je pri nabavi osobnih vozila 2011.godine preispitalo vijek uporabe istih te je utvrdilo da je vijek uporabe kraći jer se radi o rabljenim vozilima starim 5 godina. Donijela se je Odluka o povećanju stope amortizacije sa 20% na 40% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2,5 godine. Kako se radi o visini udvostručene stope, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak. Neto vrijednost ove skupine na početku razdoblja je iznosila 35.406 kn (700.431 kn bruto).

Tablica 4.

| Opis | Bruto svota | Akumulirana amortizacija | Knjigovodstvena vrijednost | Vijek uporabe | Stopa amortizacije |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|
| <i>Uredsko pokučstvo, alati i pomoćna oprema</i> | | | | | |
| Nabava do 31.12.2012. | 98.245 | 98.245 | 0 | 4 godine | 25% |
| Nabavljeno tijekom 2013.godine | 46.327 | 1.433 | 44.894 | 4 godine | 25% |
| Rashodovano tijekom razdoblja | 3.166 | 3.166 | 0 | | |
| Vrijednost na dan 31.12.2013. | 141.406 | 96.512 | 44.894 | | |
| <i>Transportna imovina – osobna vozila</i> | | | | | |
| Nabava do 31.12.2012. | 351.749 | 349.121 | 2.628 | 2,5 godine | 40% |
| Prodano tijekom razdoblja | 56.992 | 56.992 | 0 | | |
| Vrijednost na dan 31.12.2013. | 294.757 | 292.129 | 2.628 | | |
| <i>Transportna imovina – teretna vozila</i> | | | | | |
| Nabava do 31.12.2012. | 250.436 | 250.436 | 0 | 4 godina | 25% |
| Vrijednost na dan 31.12.2013. | 250.436 | 250.436 | 0 | | |

Bilješka 6. Materijalna imovina u pripremi

Ukupna vrijednost materijalne imovine u pripremi na početku razdoblja odnosno na dan 01.01.2013. iznosila je 666.237 kn, a na dan 31.12.2013. iznosi 651.632 kn, a sastoji se od građevine (zgrada Omišalj, Krk) u pripremi te postrojenja u pripremi do početka gradnje. Ista se evidentira prema troškovima stjecanja.

Kratkotrajna imovina

Bilješka 7. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po veleprodajnim cijenama vodeći brigu o tome da se marže približnih postotaka i njihova evidencija grupiraju na nekoliko računa kako bi se što bolje procijenila realizirana razlika u cijeni, a time i ostvareni rezultati poslovanja društva.

Društvo ima na veleprodajnom skladištu evidentiranih 38.616 kn bruto vrijednosti, a odnosi se na:
1. Trgovačku robu na veleprodajnom skladištu u vrijednosti od 3.135 kn. Bruto vrijednost iste na dan 01.01.2013. bila je 6.908 kn. Smanjenje u odnosu na početnu vrijednost je 3.773 kn. Robu čine:

1.1. informatički i audio-vizualni proizvodi – 3.773 kn bruto

1.2. knjige nabavljene od izdavača sa kojima društvo ima sklopljen Ugovor o zajedničkoj prodaji knjiga (komisiona prodaja), evidentiranih po trošku nabave. Broj knjiga u komisiji na dan 31.12.2013., nabavljenih od drugih izdavača je 173 kom. Knjige su dane u daljnju komisionu prodaju, te ih se vodi po komisionarima, po prodajnoj cijeni. Neto vrijednost takve robe je 0 kn, a bruto vrijednost 18.349 kn.

2. Gotovi proizvodi u vrijednosti od 35.481 kn odnosno 952 kom, čine:

2.1. zalihe gotovih tiskovina evidentiranih po trošku proizvodnje u vrijednosti od 25.903 kn. Društvo na zalihi na dan 31.12.2013.godine ima 695 kom tiskovina iz vlastitog izdavaštva.

2.2. Gotove tiskovine dane u komisionu prodaju u vrijednosti od 9.578 kn, evidentirane po trošku proizvodnje po komisionarima odnosno ukupno 257 kom.

Bilješka 8. Potraživanja od kupaca

Tablica 5. Struktura potraživanja od kupaca - saldo

| Potraživanja od | 31.12.2012 | 31.12.2013 | Postotak * |
|--|------------------|----------------|--------------|
| Kupaca u zemlji | 5.670.269 | 2.720.273 | 47,97 |
| Kupaca u inozemstvu | 377.215 | 407.682 | 108,08 |
| Vrij.uskl.utužena potraživanja | 1.691.851 | 1.757.973 | 103,91 |
| Vrij.usklađ.potraživanja za datume dospijeća do 31.12. je proteklo više od 60 dana | 668.903 | 445.060 | 66,54 |
| Ukupna potraživanja | 3.686.730 | 924.922 | 25,09 |

* Postotak pokazuje porast odnosno smanjenje na dan 31.12.2013. u odnosu na 31.12.2012.godine.

Potraživanja u 2013.godini smanjena su u odnosu na 2012.godinu od kupaca u zemlji za više od 50%, a kod kupaca u inozemstvu postotak se povećao. Razlog tomu je zatvaranje 6 od ukupno 11 poslovnica odnosno podružnica i to sa danom pristupanja RH EU te je samim tim i smanjen broj kupaca sa kojima je društvo imalo sklopljen Ugovor o bezgotovinskom plaćanju. Dok se na graničnim prijelazima sa EU radilo uglavnom sa uvoznicima sa područja RH, na istočnim granicama na kojima društvo ima preostale poslovnice, radi se podjednako o kupcima sa područja RH i trećih zemalja sa kojima društvo ima sklopljen Ugovor o bezgotovinskom plaćanju.

Na žalost, smanjenje potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu ne prati i smanjenje vrijednosno usklađenih utuženih potraživanja, čak se i bilježi blagi porast. Vrijednost utuženih potraživanja u 2013.godini iznosi 69.167 kn.

Vrijednosno usklađena potraživanja na dan 31.12.2013. u odnosu na 31.12.2012. umanjena su za:

1. potraživanja naplaćena u 2013.godini 372.687 kn
2. potraživanja koja su vrijednosno usklađena na dan 31.12.2012., a naplaćena su u roku od prije 15 dana od predaje PD za 2012.godinu, te je za isti uvećana osnovica pri predaji PD obrasca za 2012.godinu – 66.517 kn
3. vrijednost definitivno isknjiženih potraživanja za koje ne postoji mogućnost naplate, nisu utužena te ne postoji mogućnost naplate - 12.261 kn

, a uvećana su za vrijednost novo usklađenih potraživanja na dan 31.12.2013. za 227.622 kn.

Sukladno HSFI 1, Okvira za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja t.1.8.2.te t.89, I 90. Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja prema MSFI vidljivo je da je obveza poduzetnika na dan bilanciranja vrijednosno uskladiti potraživanja od kupaca, odnosno procijeniti naplativost potraživanja što je i učinjeno, a sve kako bi u poslovnim knjigama ista bila iskazana po fer vrijednosti. Priznavanje i mjerenje potraživanja od kupaca vođeno je temeljem HSFI 11. U bilanci nisu iskazana potraživanja od kupaca za koje je zastupila zastara, a koja nisu utužena odnosno nisu poduzeti svi koraci naplate pažnjom dobrog gospodarstvenika ili za koja je utvrđeno da neće biti naplaćena jer je kupac likvidiran.

Bilješka 9. Potraživanja od države i drugih institucija

Ova potraživanja se odnose na pretporez za koji nisu stečeni uvjetipriznavanja 202 kn, potraživanja po osnovi povrata više plaćenog poreza i prireza po konačnom obračunu plaća u prosincu 2013. u iznosu od 1.871 kn, potraživanja za više uplaćenu turističku članarinu 2.655 kn, potraživanja za više uplaćen doprinos za Hrvatske Šume od 519 kn, potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit 752.248 kn (uključivši i plaćeni predujam u siječnju 2014.godine), potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi isplaćenih naknada za vrijeme bolovanja radnika, a na teret HZZO-a za 3.309 kn.

Bilješka 10. Financijska imovina - Dani zajmovi, depoziti i sl.odnose se na:

Društvo je na početku razdoblja imalo dane depozite kod banaka u svoti od 4.064.722. Po isteku oročenja, dio, u tijeku godine vraćen je na žiro-račun društva sa pripadajućim kamatama. Pozajmica od 20.000 kn dana trgovačkom društvu, vratila se u tijeku godine, a pozajmica od 284.007 kn isknjižilo se iz bilance na dan 31.12.2013.godine jer je društvo brisano iz sudskog registra.

Na dan bilance 31.12.2013.godine društvo ima:

- oročen depozit kod Imex banka d.d. Split. Depozit je uvećan za kamate koje se pripisuju depozitu mjesečno. Rok oročenja je 12 mjeseci od dana uplate na račun Banke. Istek oročenja je 03.04.2014.godine
- oročen depozit kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb na rok od 6 mjeseci od dana uplate na račun Banke. Istek oročenja je 17.04.2014.godine
- namjenski depozit u Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb za potrebe carinske garancije uvećan za kamate koje se pripisuju depozitu.

Bilješka 11. Novac u banci i blagajni

Novčana imovina sastoji se od novaca na žiro-računima kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb (809.745 kn) i kod Privredne Banke Zagreb d.d.(376.057 kn), na deviznom računu kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb iskazanom prema srednjem tečaju HNB-a na posljednji dan poslovne godine (2.045.580 kn), blagajni poslovnice Slavonski Šamac 1.000,00 kn. Isto tako na prijelaznom računu žiro-računa zadržava se 11.944 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Bilješka 12. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa.

Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. Plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u visini od 41.294 kn sastoje se od plaćene najamnine Ministarstvu Financija za Granične prijelaze za siječanj 2014.godine te predstavljaju trošak budućeg razdoblja.

Bilješka 13. Izvanbilančni zapisi

Na poziciji izvanbilančnih zapisa aktive i pasive nalazi se vrijednost robe dobivene u komisionu prodaju (knjige) od izdavača, sa kojim društvo ima sklopljen Ugovor o zajedničkoj prodaji knjiga. Vodi se po trošku nabave, a radi se o 250 komada istih.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka 14. Temeljni kapital

Društvo TEMPOHBDEWR d.o.o. pripojeno je društvu TEMPO d.o.o. u siječnju 2002. Temeljni kapital preuzimatelja TEMPO d.o.o. iznosio je 20.000 kn, a Odlukom člana društva od 14.veljače 2002. temeljnim kapitalom TEMPOHBDEWR d.o.o. u visini 392.900 kn povećan je temeljni kapital TEMPO d.o.o. na 412.900 kn.

Bilješka 15. Kapitalne rezerve

Član društva Vlačić Anton ostvario je u društvu dobitak koji je ostao neisplaćen i to u ukupnoj svoti od 1.549.424 kn. U cilju spriječavanja prezaduženosti društva koja bi nastala isplatom dobitka, član društva Odlukom je odredio da se sredstva namijenjena za isplatu dobitka koja su bila iskazana na računu obveze prema planu društva, uporabe za uplatu dodatnih činidbi u okviru pričuva kapitala. Odluke su donešene i sprovedene u veljači 2012.godine.

Bilješka 16. Ostale pričuve

Ostale pričuve sastoje se od revaloriziranih pričuva iz 1993. i 1994.godine i to u visini 3.801.904 kn umanjenim za pokriće gubitka iz 2008.godine u visini 499.440 kn prema Odluci društva o pokriću gubitka od 07.04.2009. godine te umanjenjem za pokriće gubitka iznad kapitala u iznosu od 6.607,15 kn od pripojenja društva BARAKIN d.o.o. U 2010.godini, a sve prema Odluci društva.

Bilješka 17. Zadržana dobit odnosi se na dobiti po godinama:

2001. - 497.951 kn
2002. - 311.725 kn
2003. - 301.277 kn
2004. - 24.254 kn
2012. - 2.000.000 kn

Rezerviranja

Bilješka 18. Rezerviranja za mirovne, otpremnine i slične obveze

Sa danom pristupanja RH EU odnosno na dan 01.07.2013.godine zatvoreni su otpremnički uredi na graničnim prijelazima Rupa, Pasjak, Požane, Duboševica i Jurovski Brod, te poslovnica Dubrova. Radnici su prestali sa radom te su im isplaćene otpremnine. S obzirom da je u narednom razdoblju planiran još jedan otkaz ugovora o radu, izračunato je rezerviranje za otpremninu na temelju prosjeka isplaćene bruto plaće za rujna, listopada i studeni 2013.godine.

Kratkoročne obveze

Bilješka 19. Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2013. iznose 80.234 kn, a na početku razdoblja tj. 01.01.2013. iznosili su 103.938 kn.

Bilješka 20. Obveze prema zaposlenicima čine obveze za isplatu plaća za mjesec prosinac 2013. kao i obveze za uplatu poreza, prireza i doprinosa iz plaće, a čija je isplata obavljena u siječnju 2014. godine i to:

- ➔ - neto plaće 169.746 kn
- ➔ - porez i prirez na dohodak iz plaća – 11.746 kn
- ➔ - doprinos MO (I stup) – 34.442 kn
- ➔ - doprinos MO (II stup) – 10.931 kn
- ➔ - obveze sa osnove tekuće nabave u gotovini – 21 kn

Bilješka 21. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja čine:

- ➔ obveze po osnovi doprinosa na plaće za mjesec prosinac 2013., a čija je isplata obavljena u siječnju 2014. godine – 34.483 kn
- ➔ obveze PDV-a po razlici za obračunsko razdoblje koje je dospjelo i podmireno u siječnju 2014.g. u visini 16.626 kn
- ➔ obveze za carine i carinske pristojbe za naše komitente (uvoznike) koje su dospjele i podmirene u siječnju 2014. - 93.306 kn
- ➔ obveze za turističku članarinu i opće korisne funkcije šuma po godišnjem obračunu za 2013.godinu – 1.594 kn
- ➔ obveze za porez na dobit po Prijavi poreza na dobit za 2013.godinu – 1.023.525 kn
- ➔ obveza za predujam poreza na dobit, plaćenu u siječnju 2014.g., a uključena u plaćene akontacije po prijavi poreza na dobit za 2013.godinu – 73.973 kn

Bilješka 22. Obveze s osnove udjela u rezultatu – društvo ima obvezu isplate članu društva Vlačić Antonu, iznos od 1.436.158 kn prema Odluci o uporabi dobitka za 2012.godinu.

Bilješka 23. Ostale kratkoročne obveze sastoje se od troškova prijevoza na rad i s rada za radnike za mjesec prosinac 2013. i obveze za isplatu troškova službenih putovanja, a koje su također isplaćene u siječnju 2014. godine.

Bilješke uz Račun dobitka i gubitka

Poslovni prihodi

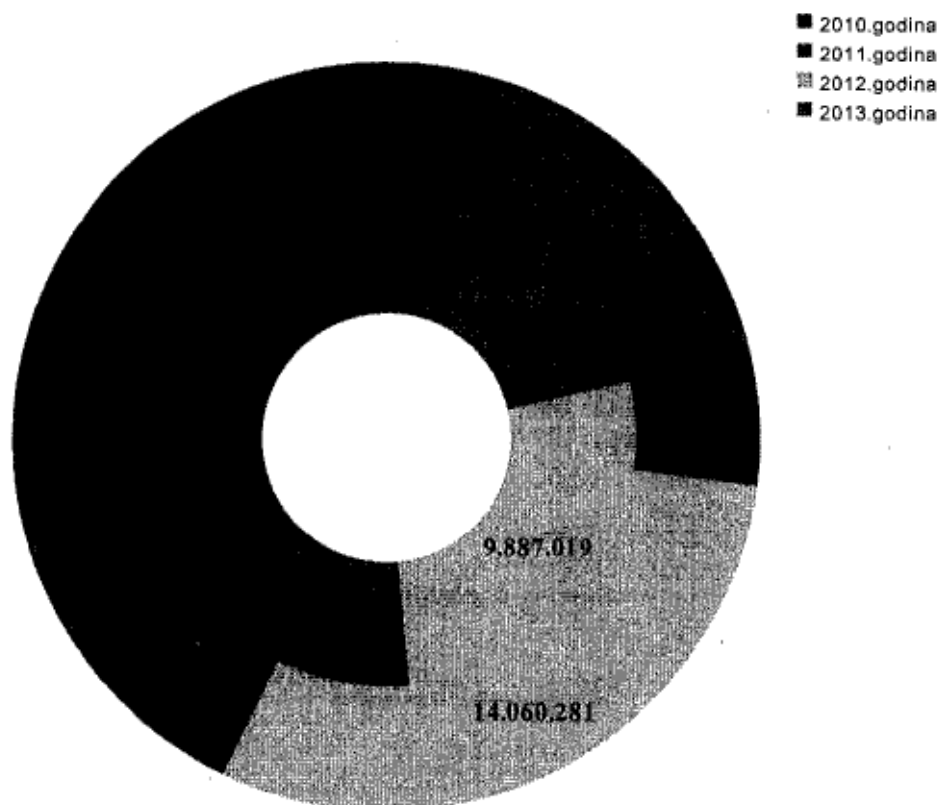
Bilješka 24. Poslovni prihodi prikazani su sljedećom tablicom:

Tablica 6.

| VRSTA PRIHODA | 2011.godine | 2012.godina | Indeks * | 2013.godina | Indeks * |
|---|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|
| Prihodi međunarodnog otpremništva | 11.083.332 | 13.301.805 | 1,2 | 11.431.311 | 0,86 |
| Prihodi od prodaje roba | 128.013 | 53.902 | 0,42 | 8.847 | 0,16 |
| Prihodi od poslovnog najma | 89.181 | 90.268 | 1,01 | 90.817 | 1,01 |
| Prihodi od računovodstvenih usluga | 149.429 | 155.737 | 1,04 | 163.589 | 1,05 |
| Plaća u naravi s osnove uporabe službenih vozila | 0 | 8.528 | 1 | 15.100 | 1,77 |
| PRIHODI OD PRODAJE (AOP 112) | 11.449.955 | 13.610.240 | 1,19 | 11.709.664 | 0,86 |
| Prihodi od otpisa obveza | 1.762 | 9.787 | 5,55 | 12.014 | 1,23 |
| Prihodi od dugoročnih rezerviranja | 0 | 147.772 | 1 | 398.515 | 2,7 |
| Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja | 5.855 | 281.451 | 48,07 | 446.847 | 1,59 |
| Prihodi od naplštena po sudskim procesima i sl. | 20.314 | 11.031 | 0,54 | 10.894 | 0,99 |
| Prihodi od prodaje materijalne imovine iz uporabe | 0 | 0 | 1 | 7.000 | 1 |
| OSTALI POSLOVNI PRIHODI (AOP 113) | 27.931 | 450.041 | 16,11 | 875.270 | 1,94 |
| POSLOVNI PRIHODI (AOP 111) | 11.477.886 | 14.060.281 | 1,22 | 12.584.934 | 0,9 |

* Indeks prikazuje porast odnosno smanjenje prihoda 2012.godine u odnosu na 2011.godinu odnosno 2013.godine u odnosu na 2012.godinu.

Grafikon 1. Prikaz ostvarenih prihoda i rashoda u razdoblju od 2010.-2013.godine



Financijski prihodi

Bilješka 25. Financijski prihodi

Financijski prihodi sudjeluju u strukturi ukupnih prihoda sa neznatnih 2,03%. Prihodi od zateznih i ugovorenih kamata iznose 40.662 kn, te najvećim dijelom kamate na depozite i jamčevine u visini 187.925 kn. Razlikujemo obračun tečajnih razlika nastalih prilikom naplate potraživanja iz inozemstva, odnosno na dan, nastalih preračunavanjem deviznih potraživanja na datum bilance, te one u 2013. iznose 33.453 kn.

Poslovni rashodi

Bilješka 26. Materijalni rashodi prikazani su slijedećom tablicom:

Tablica 7. Struktura materijalnih troškova

| | 2011.godina | 2012.godina | Indeks | 2013.godina | Indeks |
|---|-------------|-------------|--------|-------------|--------|
| 1. Troškovi sirovina i materijala | 234.863 | 198.148 | 0,84 | 145.095 | 0,62 |
| 2. Troškovi prodane robe | 122.900 | 55.844 | 0,45 | 12.678 | 0,1 |
| 3. Ostali vanjski troškovi | 1.890.504 | 2.066.612 | 1,09 | 1.520.090 | 0,8 |
| 3.1. Troškovi telefona, interneta, poštanski troškovi, prij. usluge | 187.319 | 188.822 | 1,01 | 151.533 | 0,81 |
| 3.2. Usluge tekućeg i invest. održavanja, usluge čišćenja i sl. | 139.655 | 188.483 | 1,35 | 220.931 | 1,58 |
| 3.3. Troškovi registracije osobnih i teretnih vozila | 5.135 | 6.308 | 1,23 | 8.597 | 1,67 |
| 3.4. Najamnine pos. prostora i uređa | 1.418.473 | 1.517.188 | 1,07 | 944.172 | 0,67 |
| 3.5. Usluge reklame i propagande, web hosting | 5.632 | 500 | 0,09 | 9.819 | 1,74 |
| 3.6. Savjetničke, odvjetničke i bilježničke usluge | 10.876 | 15.737 | 1,45 | 12.560 | 1,15 |
| 3.7. Komunalne usluge, vodi odvođaja, odvoz smeća i sl. | 14.554 | 16.493 | 1,13 | 17.726 | 1,22 |
| 3.8. Špediterske usluge izvršene od drugih, oglašavanje, kontrole kakvoće i sl. | 108.859 | 133.081 | 1,22 | 153.625 | 1,41 |
| 3.9. Usluge ugođenja poslovnih partnera | 0 | 0 | 1 | 1.127 | 1 |
| UKUPNO | 2.248.267 | 2.320.604 | 1,03 | 1.677.863 | 0,75 |

Bilješka 27. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u odnosu na 2012. godinu smanjili su se iako ne razmjerno smanjenju broja zaposlenih. U 2013. godini bilježimo porast bruto plaća. Plaća i doprinosi se redovito isplaćuju i to do 15. u mjesecu za protekli mjesec.

Bilješka 28. Amortizacija

Svi relevantni podaci vezani uz ovu grupu troška, objavljeni su u bilješkama vezanim uz bilancu tj. dugotrajnu imovinu.

Bilješka 29. Ostali troškovi prikazani su slijedećom tablicom:

Tablica 8:

| OSTALI TROŠKOVI | 2011.godina | 2012.godina | Indeks | 2013.godina | Indeks |
|---|-------------|-------------|--------|-------------|--------|
| Dnevnice, troškovi uporabe osobnih automobila u sl. svrhe i sl. | 46.507 | 45.864 | 0,99 | 87.704 | 1,91 |
| Troškovi prijevoza na posao i s posla | 512.383 | 542.185 | 1,06 | 496.105 | 0,92 |
| Troškovi otpremnina | 0 | 128.313 | 1 | 345.442 | 2,69 |
| Prigodno nagrade i potpore radnicima | 214.975 | 234.251 | 1,09 | 151.300 | 0,65 |
| Stipendije | 0 | 0 | 1 | 11.900 | 1 |
| Troškovi reprezentacije i promidžbe | 26.974 | 26.910 | 1 | 16.280 | 0,6 |
| Premije osiguranja imovine | 7.320 | 12.796 | 1,75 | 9.855 | 0,77 |
| Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (do 6.000 kn) | 146.900 | 187.000 | 1,27 | 208.500 | 1,1 |
| Troškovi platnog prometa i bankovnih garancija | 109.056 | 118.903 | 1,09 | 149.355 | 1,26 |
| Članarine HGG, TZ, OKFS i dr. | 18.185 | 32.724 | 1,8 | 26.677 | 0,86 |
| Porezi koji ne ovise o dobitku | 4.900 | 5.800 | 1,18 | 4.750 | 0,82 |
| Troškovi stručnog obrazovanja, sudski sporovi i pristojbe i sl. | 37.643 | 33.923 | 0,9 | 28.256 | 0,83 |
| Ostalo | 0 | 0 | 1 | 8.918 | 1 |
| UKUPNO | 1.124.843 | 1.368.669 | 1,22 | 1.545.042 | 1,13 |

Bilješka 30. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine - vidi bilješku 8. potraživanja od kupaca.

Bilješka 31. Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju:

- ➔ naknadno odobren popust iz prodaja u visini - 44.865 kn,
- ➔ troškovi uzoraka zbog kontrole i pregleda – 410 kn,
- ➔ troškovi opomena – 10 kn,
- ➔ izravan otpis potraživanja - 489 kn,
- ➔ novčane kazne za prijestupe vezanih isključivo za nepravodobno razduženje robe koje mi snosimo za naše klijente spram Ministarstva financija, Carinske Uprave u visini 24.601 kn,
- ➔ darovi, donacije i sponzorstva – 2.000 kn,
- ➔ carinski dug po naknadnim rješenjima - 7.439 kn i
- ➔ naknadno utvrđeni troškovi poslovanja – 4.321 kn

Bilješka 32. Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 96,24%, a njihova temeljna struktura prikazana je slijedećom tablicom:

Tablica 9.

| Pozicija | 2011. | 2012. | Indeks | % 2012.godine | 2013. | Indeks | % 2013.godine |
|-------------------------|------------|-----------|---------|---------------|-----------|---------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 (2/1) | 4 | 5 | 6 (5/2) | 7 |
| Materijalni troškovi | 2.254.762 | 2.320.604 | 1,03 | 23,47 | 1.677.863 | 0,72 | 21,86 |
| Troškovi osoblja | 4.474.946 | 4.532.658 | 1,01 | 45,84 | 3.950.902 | 0,87 | 51,48 |
| Amortizacija | 114.474 | 143.228 | 1,25 | 1,45 | 118.715 | 0,83 | 1,55 |
| Ostali troškovi | 1.124.843 | 1.368.669 | 1,22 | 13,84 | 1.545.042 | 1,13 | 20,13 |
| Vrijednosno usklađenje | 2.517.984 | 734.147 | 0,29 | 7,43 | 298.513 | 0,41 | 3,89 |
| Rezerviranja | 314.333 | 276.868 | 0,88 | 2,8 | 0 | 0 | 0 |
| Ostali poslovni rashodi | 400.786 | 510.845 | 1,27 | 5,17 | 84.135 | 0,16 | 1,1 |
| UKUPNO | 11.202.128 | 9.887.019 | 0,88 | 100 | 7.673.170 | 0,78 | 100 |

Postototak (%) 2012. i 2013.godine prikazuju sudjelovanje po grupama rashoda u ukupnim poslovnim rashodima.

Bilješka 33. Financijske rashode čine:

- ➔ zatezne i ugovorene kamate iz trg. Ugovora i ostalo 1.511 kn,
- ➔ negativne tečajne razlike 8.526 kn. Razlikujemo obračun tečajnih razlika nastalih prilikom naplate potraživanja iz inozemstva, odnosno na dan, nastalih preračunavanjem deviznih potraživanja na datum bilance
- ➔ troškovi kamata po rezerviranjima za otpremnine iznose 7.404 kn
- ➔ gubitak od financijske imovine, vidi bilješku 10.

Bilješka 34. Porez na dobit

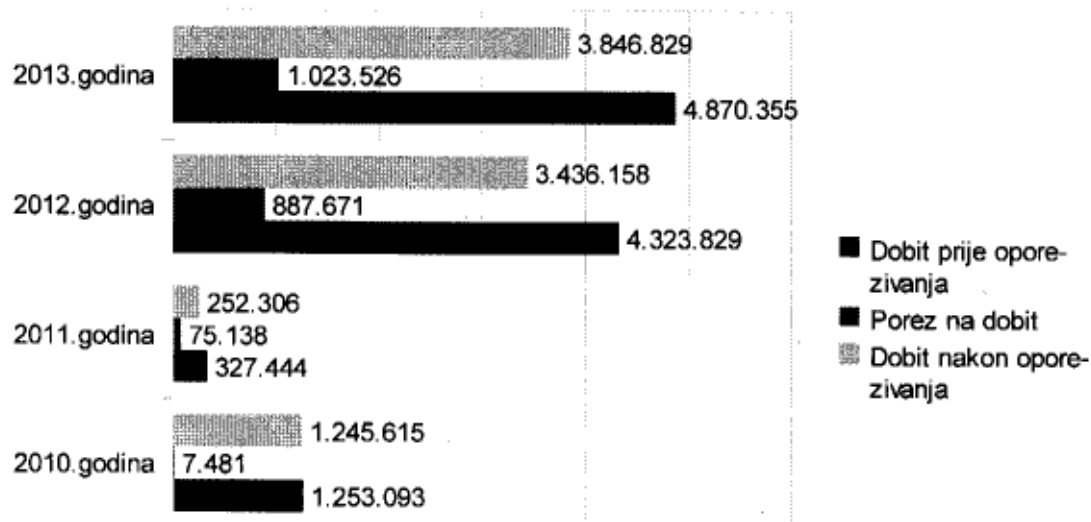
Društvo je prema PD obrascu (Prijava poreza na dobit) za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. iskazalo slijedeće:

- R.br. 1. Dobit 4.870.355 kn
- R.br. 2. Ukupna povećanja dobiti 329.062 kn
- R.br. 3. Ukupna smanjenja dobiti 81.789 kn
- R.br. 4. Porezna osnovica 5.117.628 kn
- R.br. 5. Porezna stopa 20%
- R.br.6. Porezna obveza 1.023.526 kn

Bilješka 35. Dobit razdoblja

Društvo je nakon odbitka poreza na dobit ostvarilo dobit za 2013. godinu u visini 3.846.829 kn te je društvo dana 31.ožujka, 2013. godine, donijelo Odluku o raspodjeli dobiti za 2013. godinu koja se nalazi u prilogu GFI-a.

Grafikon 2. Prikaz dobiti razdoblja od 2010.-2013.godine



Bilješke izradila u Labinu, dana 31.03.2014.
Lara Vlačić Miletić, Voditelj računovodstveno financijskog odjela

Lara Vlačić Miletić

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA

PODRUCNI URED Pazin
ISPOSTAVA Labin

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 1.1.2013. do 31.12.2013.

PODACI O POREZNOG OBVEZNIKU

NAZIV / IME I PREZIME POREZNOG OBVEZNIKA

OIB

TEMPO POD.ZA TRGOVINU, ŠPED.ZAS

48743301312

ADRESA SJEDIŠTA

NASELJE

Labin

ULICA I KUĆNI BROJ

Titov trg 7

RAČUNI KOD OVLAŠTENIH ORGANIZACIJA ZA PLATNI PROMET

| Račun | Organizacija | Sjedište |
|--------------------|-----------------------------|----------|
| 2484008-1101352000 | Raiffeisenbank Austria d.d. | Zagreb |
| 2340009-1110460188 | Privredna Banka Zagreb d.d. | Zagreb |
| 2492008-1100058609 | Imex Banka d.d. | Split |

SIFRA DJELATNOSTI I NAZIV DJELATNOSTI

5229

Ostale prateće djelatnosti u prijevozu

BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVI STVARNIH SATI RADA (cijeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA

51

POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE (POPUNJAVA POREZNA UPRAVA)

(NADNEVAK)

(POTPIS)

Red.br.

OPIS

IZNOS

| I. DOBIT / GUBITAK IZ RACUNA DOBITI I GUBITKA | | |
|--|---|---------------------|
| 1. | UKUPNI PRIHODI | 12.846.974,13 |
| 2. | UKUPNI RASHODI | 7.976.619,16 |
| 3. | DOBIT (r.br.1 - r.br.2) | 4.870.354,97 |
| 4. | GUBITAK (r.br.2 - r.br.1) | 0,00 |
| II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA | | |
| 5. | Amortizacija (čl.12. st.13.,16.,17.,18. i 19. Zakona) | 0,00 |
| 6. | 70% troškova reprezentacije (čl.7.st.1.t.3. Zakona) | 8.117,67 |
| 7. | 30% troškova za osobni prijevoz (čl.7.st.1.t.4. Zakona) | 10.569,30 |
| 8. | Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl.7. st.1. t.5.Zakona) | 0,00 |
| 9. | Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl.7. Zakona) | 0,00 |
| 10. | Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl.7. st.1. t.6. Zakona) | 0,00 |
| 11. | Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona) | 24.601,31 |
| 12. | Zatezne kamate između povezanih osoba (čl.7. st.1. t.8. Zakona) | 0,00 |
| 13. | Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl.7. st.1. t.9. Zakona) | 0,00 |
| 14. | Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl.7. st.1. t.10. Zakona) | 0,00 |
| 15. | Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl.8. Zakona) | 0,00 |
| 16. | Kamate između povezanih osoba (čl.14. Zakona) | 0,00 |
| 17. | Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl.7. st.1. t.1. Zakona) | 0,00 |
| 18. | Amortizacija iznad propisanih stopa (čl.12. st.5. i 6. Zakona) | 0,00 |
| 19. | Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl.16. Zakona) | 0,00 |
| 20. | Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl.9. Zakona) | 1.555,25 |
| 21. | Vrijednosno usklađenje zaliha (čl.10. Zakona) | 210,35 |
| 22. | Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl.10. Zakona) | 284.007,72 |
| 23. | Troškovi rezerviranja (čl.11. Zakona) | 0,00 |
| 24. | Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7. st.1. t.13. Zakona) i ostala povećanja | 0,00 |
| 25. | Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl.17. st.5., 6. i 7. Zakona, čl.6. st.7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika) | 0,00 |
| 26. | UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5. do 25.) | 329.061,60 |
| III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA | | |
| 27. | Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl.6.st.1.t.1. Zakona) | 0,00 |
| 28. | Reinvestirana dobit (čl.6.st.1.t.6. Zakona i čl.12.a Pravilnika) | 0,00 |
| 29. | Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl.6.st.1.t.3.Zakona) | 66.516,71 |
| 30. | Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.t.2. i st.2. Zakona) | 0,00 |
| 31. | Smanjenje dobiti za ostale prihode | 0,00 |
| 32. | Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice(čl.16.Zakona) | 0,00 |
| 33. | Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl.6.st.1.t.4. Zakona) | 0,00 |
| 34. | Ukupni iznos državnih potpora, čl.6. st.1. t.5. (r. br. 34.1. do r. br. 34.2.) | 15.271,95 |
| 34.1. | Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl.14.Pravilnika) | 15.271,95 |
| 34.2. | Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15.Pravilnika) | 0,00 |
| 35. | UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27. do 34.) | 81.788,66 |

| Red.br. | OPIS | IZNOS |
|--|--|--------------|
| IV. POREZNA OSNOVICA | | |
| 36. | Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + 26 - 35) ili (r.br.4 - 26 + 35) | 5.117.627,91 |
| 37. | Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona) | 0,00 |
| 38. | Porezna osnovica (r.br.36 - r.br.37.) | 5.117.627,91 |
| V. POREZNI GUBITAK | | |
| 39. | Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + r.br.26 - r.br.35) ili (r.br.4 - r.br.26 + r.br.35) | 0,00 |
| 40. | Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona) | 0,00 |
| 41. | Porezni gubitak za prijenos (r.br.39 - r.br.40) | 0,00 |
| VI. POREZNA OBVEZA | | |
| 42. | Porezna osnovica (r.br.38) | 5.117.627,91 |
| 43. | Porezna stopa (čl.28. Zakona) | 20,00 |
| 44. | Porezna obveza (r.br.42 x r.br.43.) | 1.023.525,58 |
| VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI | | |
| 45. | Olakšice i oslobođenja za područje posebne državne skrbi, čl.6. st.1. t.5. Zakona (r.br.45.1. + r.br.45.2. + r.br.45.3.) | 0,00 |
| 45.1. | Oslobođenja za područje prve skupine (čl.42.Pravilnika) | 0,00 |
| 45.2. | Olakšice za područje druge skupine (čl.42.Pravilnika) | 0,00 |
| 45.3. | Olakšice za područje treće skupine (čl.42.Pravilnika) | 0,00 |
| 46. | Oslobođenja na području Grada Vukovara (čl.42.Pravilnika) | 0,00 |
| 47. | Olakšice na brdsko-planinskim područjima (čl.42.Pravilnika) | 0,00 |
| 48. | Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1. + r.br.48.2. + r.br.48.3.) | 0,00 |
| 48.1. | Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika) | 0,00 |
| 48.2. | Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika) | 0,00 |
| 48.3. | Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika) | 0,00 |
| 49. | Olakšice prema čl.8. i 9.Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i čl.43a.st.1. Pravilnika (r.br.49.1. + r.br.49.2. + r.br.49.3. + r.br.49.4.) | 0,00 |
| 49.1. | Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50% | 0,00 |
| 49.2. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% | 0,00 |
| 49.3. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75% | 0,00 |
| 49.4. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% | 0,00 |
| 50. | Olakšice prema čl. 27. Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i čl 43a. st. 2. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.) | 0,00 |
| 50.1. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10% | 0,00 |
| 50.2. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7% | 0,00 |
| 50.3. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3% | 0,00 |
| 50.4. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0% | 0,00 |
| 51. | Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49. + r.br.50.) | 0,00 |
| 52. | Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45. + r.br.46. + r.br.47. + r.br.48. + r.br.51.) | 0,00 |
| VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA | | |
| 53. | Porezna obveza (r.br.44. - r.br.52.) | 1.023.525,58 |
| 54. | Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl.30. Zakona) | 0,00 |
| 55. | Porezna obveza (r.br.53. - r.br.54.) | 1.023.525,58 |
| 56. | Uplaćeni predujmovi | 752.248,66 |
| 57. | Razlika za uplatu (r.br.55. - r.br.56.) | 271.276,92 |
| 58. | Razlika za povrat (r.br.56. - r.br.55.) | 0,00 |
| 59. | Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika) | 85.548,33 |

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK _____

LARA VLAČIĆ MILETIĆ _____

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

TEMPO d.o.o.
TITOV TRG 7
52220 LABIN
OIB 48743301312

Sukladno čl. 3 st.2.i čl.8 Zakona o državnim potporama za obrazovanje i izobrazbu (Nar.nov.,br.109/07 – 14/14) te čl.4.st.5 i čl.5 Pravilnika o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (Nar.nov., br.12/08 i 13/09), radi izračuna rednog broja 34.1. Obrasca PD, uz prijavu poreza na dobit za 2013.godinu, dajemo slijedeći

**PREGLED OPRAVDANIH TROŠKOVA
ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU ZA 2013.godinu**

Veličina poduzetnika: mali

Opravdani troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu:

| Pregled troškova | Iznos | Postotak opravdanih troškova | Opravdani iznos |
|---|------------------|------------------------------|------------------|
| Naknade za prisustvovanje seminarima i polaganju ispita | 15.972,00 | 80% | 12.777,60 |
| Troškovi za stručnu literaturu | 3.117,94 | 80% | 2.494,35 |
| UKUPNO | 19.089,94 | 80% | 15.271,95 |

U Labinu, 31.03.2014.

Lara Vlačić Miletić
Voditelj financijsko-računovodstvenog odjela





Na temelju čl. 428. st. 3. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. - 68/13.) i čl. 20. st. 3. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07. i 54/13.), uprava društva TEMPO d.o.o. iz Labina, Titov trg 7, OIB 48743301312, donijela je dana 31. ožujka 2014. godine

ODLUKU
o utvrđivanju godišnjih financijskih
izvještaja za 2013. godinu

Točka I.

Uprava društva sukladno važećim propisima sastavila je za 2013. ove godišnje financijske izvještaje:

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Bilješke uz financijska izvješća

Točka II.

Utvrđuje se račun dobitka i gubitka za 2013. godinu, u kojem je iskazana svota dobiti prije oporezivanja u visini 4.870.354,97 kn, porez na dobit u iznosu od 1.023.525,58 kn te dobit nakon oporezivanja u visini od 3.846.829,39 kn.

Bilanca na dan 31. prosinca 2013. iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od 15.335.983,13 kn.

Točka III.

Ova Odluka stupa na snagu sa danom donošenja.

Direktor: Vlačić Anton



Sukladno čl.441 Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. do 68/13.), čl.20. Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br.109/07. i 54/13.) te akta o osnivanju društva TEMPO d.o.o. Labin, OIB 48743301312, član društva Vlačić Anton donio je dana 31.ožujka 2014.godine

**ODLUKU
o uporabi dobitka za 2013.godinu**

Uporaba čistog dobitka koji je ostvaren u 2013. godini, raspoređuje se na:

Zadržanu dobit društva – 3.846.829,39 kn, u cijelosti.

Odluka će se sprovesti do 10.travnja, 2014.godine.

Ovu Odluku sprovesti će Voditelj finansijsko-računovodstvenog odjela.

Direktor: Vlačić Anton

