

**“KAMPUS” d.o.o.**  
**KOPRIVNICA**  
**Zrinski trg 1/I**

**FINANCIJSKO IZVJEŠĆE**  
**TRGOVAČKOG DRUŠTVA „KAMPUS“ d.o.o. KOPRIVNICA**  
**ZA 2014. GODINU**

Poduzeće „Kampus“ d.o.o. Koprivnica (u tekstu koji slijedi: Poduzeće) upisano je u Registar Trgovačkog suda u Varaždinu dana 28. ožujka 2011. godine. Osnivač Poduzeća je Grad Koprivnica, a temeljni kapital iznosi 300.000,00 kn. Djelatnost Poduzeća je upravljanje nekretninama.

Poduzeće je kao profitna pravna osoba poslovalo tijekom 2014. godine i vodilo poslovne knjige prema Zakonu o računovodstvu, Zakonu o porez na dobit, Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, Zakonu o porez na dohodak, Zakonu o doprinosima i drugim propisima koji reguliraju poslovanje profitnih pravnih osoba u Republici Hrvatskoj.

Tijekom razdoblja siječanj-prosinac 2014. godine. Poduzeće je obavljalo financijsko poslovanje preko žiro-računa broj 2386002-1110006762 otvorenog u Podravskoj banci d.d. Koprivnica.

U tijeku izvještajnog razdoblja Poduzeće je imalo prosječno 4 zaposlenika, a zapošljavalo je i po Programu javnih radova.

U Računu dobiti i gubitka Poduzeća u razdoblju siječanj-prosinac 2014. godine iskazani su ukupni prihodi u iznosu 15.030.783,71 kn, ukupni rashodi u iznosu 14.962.505,20 kn te dobit u iznosu 68.278,51 kn.

## I. PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom razdoblju imaju sljedeću strukturu:

R.B.	KONTO	NAZIV PRIHODA	OSTVARENO 2013.G.	OSTVARENO 2014.G.	% UČEŠĆA	INDEKS 2014/2013
1	2	3	4	5	6	7
1.	750000	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda, trgovine na veliko i usluga	18.735,40	31.978,96	0,21	170,69
2.	751400	Prihodi od iznajmljivanja	360.684,40	485.604,83	3,23	134,63
3.	751402	Prihodi od refundacije troškova plina, vode i el.energije	86.230,49	109.147,81	0,73	126,58
4.	774200	Prihodi od državnih potpora-HZZ	450.543,87	83.012,22	0,55	18,42
5.	774201	Prihodi od državnih potpora-Grad Koprivnica	475.009,77	443.127,16	2,95	93,29
6.	774208	Prihodi od državnih potpora-CIVIT@S	5.887,33	75.823,28	0,50	1.287,91

7.	779200	Prihodi od kamata poslovne banke i tečajnih razlika	3.445,28	1.579,13	0,01	45,83
8.	779901	Ostali prihodi	230,40	206.241,38	1,37	89.514,49
9.	780000	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	0,00	13.594.268,94	90,44	-
		<b>SVEUKUPNO PRIHODI</b>	<b>1.400.766,94</b>	<b>15.030.783,71</b>	<b>100,00</b>	<b>1.073,04</b>

## II. RASHODI

Ukupni rashodi Poduzeća za razdoblje siječanj-prosinac 2014. godine iznose 14.962.505,20 kn, od čega su:

R.B.	KONTO	NAZIV PRIHODA	OSTVARENO 2013.G.	OSTVARENO 2014.G.	% UČEŠĆA	INDEKS 2014/2013
1	2	3	4	5	6	7
1.	400300	Materijal i sredstva za čišć. i održav.	19.703,17	5.679,74	0,04	28,83
2.	400400	Troškovi radnje odjeće i obuće	7.015,90	3.244,98	0,02	46,25
3.	401000	Uredski materijal	15.835,96	6.799,48	0,05	42,94
4.	401102	Sitni potrošni materijal	10.938,91	5.742,78	0,04	52,50
5.	404000	Sitni inventar	4.948,30	0,00	0,00	0,00
6.	407000	Električna energija	26.548,32	127.255,89	0,85	479,34
7.	407100	Plin	42.358,81	31.110,45	0,21	73,45
8.	407201	Gorivo za pogon kosilice	6.288,55	4.288,45	0,03	68,19
9.	410000	Usluge pošte i telefona	10.679,11	17.757,64	0,12	166,28
10.	410100	Prijevozne usluge	6.000,00	0,00	0,00	0,00
11.	412200	Usluge tekućeg održavanja	194.111,96	149.148,37	1,00	76,84
12.	415000	Usluge reklame i propagande	13.464,80	8.405,18	0,06	62,42
13.	415001	Usluge objave oglasa	9.050,00	1.970,00	0,01	21,77
14.	415002	Usluge objave natječaja	1.300,00	2.730,00	0,02	210,00
15.	416000	Intelektualne usluge	29.640,00	6.000,00	0,04	20,24
16.	416101	Ugovori o djelu	16.250,01	6.117,02	0,04	37,64
17.	416103	Zdravstvene usluge nadzora	640,00	4.060,80	0,03	634,50
18.	416300	Usluge javnog bilježnika	2.790,00	4.305,00	0,03	154,30
19.	416400	Usluge knjigovodstva	12.000,00	12.000,00	0,08	100,00
20.	417100	Odvoz smeća	20.489,45	754,06	0,01	3,68
21.	417700	Voda i odvodnja otpadnih voda	15.055,39	18.220,85	0,12	121,03
22.	419900	Ostale usluge	1.830,40	600,00	0,00	32,78
23.	420000	Bruto plaće	650.582,45	429.988,48	2,87	66,09
24.	427000	Doprinosi na plaće	98.888,47	71.871,76	0,48	72,68
25.	428400	Doprinosi i članarina HGK	670,04	504,00	0,00	75,22
26.	430000	Amortizacija	60.203,58	69.667,91	0,47	115,72
27.	461000	Prijevoz s posla i na posao	24.452,08	14.585,75	0,10	59,65
28.	462200	Božićnica, Uskrsnica, dar djeci i regres	6.400,00	6.720,00	0,04	105,00
29.	462400	Troškovi službenog puta	4.554,35	77.809,66	0,52	1.708,47
30.	463000	Reprezentacija	2.175,74	3.074,31	0,02	141,30
31.	464000	Premije osiguranja	0,00	9.443,60	0,06	-
32.	465000	Bankovne usluge	4.469,52	28.612,08	0,19	640,16
33.	466200	Doprinosi za iskorištavanje šuma	371,20	3.983,16	0,03	1.073,05

36.	469500	Ostali troškovi	7.106,19	123.599,05	0,83	1.739,32
37.	483100	Troškovi kamata i tečajnih razlika	2.310,00	157.058,48	1,05	6.799,07
38.	714002	Neamortizirana vrijednost dugotrajne imovine	0,00	13.549.396,27	90,56	-
		<b>SVEUKUPNO RASHODI</b>	<b>1.329.122,66</b>	<b>14.962.505,20</b>	<b>100,00</b>	<b>1.125,74</b>

### III. REZULTAT POSLOVANJA

Poduzeće je za 2014. godinu ostvarilo pozitivan rezultat poslovanja. Dobit (razlika između ukupnih prihoda i ukupnih rashoda) za razdoblje siječanj-prosinac 2014. godine iznosi 68.278,51 kn. Obveza poreza na dobit za 2014. godinu iznosi 14.086,11 kn.

Neto dobit za 2014. godinu iznosi 54.192,40 kn. Odluku o raspodjeli dobiti za 2014. godinu donosi osnivač.

### IV. BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE

Tijekom 2014. godine obavljena su ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.556.923,23 kn, a koja se odnose na ulaganje u nematerijalnu imovinu, uredsku opremu te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (objekti na području Kampusu).

Poduzeće je u 2015. godini predalo Gradu Koprivnici zgradu broj 4 u Ulici Žarka Dolinara te je s te osnove smanjena vrijednost ulaganja u tuđu dugotrajnu imovinu.

Ukupna knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2014. godine iznosi 4.494.770,25 kn.

Na kontu 290010 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja na dan 31.12.2014. postoji saldo u iznosu od 2.944.746,20 kn, a koji se odnosi na ulaganja u dugotrajnu imovinu u objektu Kampusu, za koja ulaganja su sredstva doznačena u razdoblju od 2011. do 2014. godine. Navedena sredstva iskazat će se u prihodima Poduzeća u sljedećim razdobljima u adekvatnom dijelu koji će se odnositi na amortizaciju dugotrajne imovine. Navedeni način priznavanja prihoda propisan je Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 15 – Prihodi i Zakonom o porezu na dobit.

Poduzeće na dan 31. prosinca 2014. godine ima nepodmirenih obveza prema dobavljačima u iznosu 1.580.314,87 kn, obveza za PDV u iznosu 3.183.468,02 kn, obveza za plaće, prijevoz s posla i na posao, doprinose i porez iz plaća u iznosu 54.184,60 kn za plaću 4 zaposlenika za prosinac 2014. godine koja je isplaćena u siječnju 2015. godine, obveza za ugovore o djelu u iznosu 1.881,70 kn, obveza po godišnjem obračunu (članarina i doprinos HGK, doprinos za iskorištavanje šuma) u ukupnom iznosu od 3.280,31 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 11.319,38 kn i obveze za primljene predujmove u iznosu 11.000,00 kn. Ukupne obveze Poduzeća na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 4.845.468,88 kn i odnose se na kratkoročne obveze.

Saldo na žiro-računu i deviznom računu na dan 31. prosinca 2014. godine iznosio je 471.724,68 kn.

Ukupna aktiva (i pasiva) Poduzeća na dan 31.12.2014. godine iznosila je 8.327.757,53 kn.

Struktura aktive iskazana je u sljedećoj tablici:

R.B.	KONTO	NAZIV AKTIVNOG KONTA	STANJE 31.12.2013.	STANJE 31.12.2014.	% UČEŠĆA	INDEKS 2014/2013
1	2	3	4	5	6	7
1.	016000	Nematerijalna imovina	3.638,00	4.538,00	0,05	124,74
1.	031201	Uredska oprema i namještaj	22.468,28	1.547.636,21	18,58	6.888,09
2.	031293	Ostala oprema (za vrtić i knjižnicu)	102.280,67	108.807,17	1,31	106,38
3.	054000	Ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (Kampus)	11.233.796,61	3.028.236,64	36,36	26,96
4.	039100	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	-124.779,86	-194.447,77	-2,33	155,83
5.		<b>UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>11.237.403,70</b>	<b>4.494.770,25</b>	<b>53,97</b>	<b>40,00</b>
6.	100000	Žiro-račun i devizni račun u banci	300.139,45	471.724,68	5,66	157,17
7.		<b>UKUPNO NOVAC U BANKAMA I BLAGAJNAMA</b>	<b>300.139,45</b>	<b>471.724,68</b>	<b>5,66</b>	<b>157,17</b>
8.	120000	Potraživanja od kupaca	16.399,47	3.359.763,00	40,34	20.487,02
9.	129000	Ostala potraživanja	453,87	52,50	0,00	11,57
10.	140700	Potraživanja za PDV	30.627,35	845,50	0,01	2,76
11.		<b>UKUPNO KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>47.480,69</b>	<b>3.360.661,00</b>	<b>40,35</b>	<b>7.077,95</b>
12.	190000	Unaprijed plaćeni troškovi	0,00	601,60	0,01	-
13.		<b>UKUPNO PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>0,00</b>	<b>601,60</b>	<b>0,01</b>	<b>-</b>
		<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>11.585.023,84</b>	<b>8.327.757,53</b>	<b>100,00</b>	<b>71,88</b>

U pasivi su iskazane kratkoročne obveze, zadržana dobit, dobit tekuće godine, prihodi budućih razdoblja te upisani temeljni kapital vlasnika. Struktura pasive prikazana je u sljedećoj tablici.

R.B.	KONTO	NAZIV PASIVNOG KONTA	STANJE 31.12.2013.	STANJE 31.12.2014.	% UČEŠĆA	INDEKS 2014/2013
1	2	3	4	5	6	7
1.	220000	Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.276.070,47	1.580.314,87	18,98	69,43
2.	224000	Obveze za primljene predujmove	7.000,00	11.000,00	0,13	157,14
3.	230000	Obveze prema zaposlenima	30.207,76	39.150,03	0,47	129,60
4.	233000	Obveze za tekuće nabave u gotovini	0,00	40,00	0,00	-
	240100	Obveze za PDV	0,00	3.183.468,02	38,23	-
5.	241000	Obveze za porez na dohodak iz plaća zaposlenih	3.604,98	3.498,91	0,04	97,06
6.	242000	Obveze za doprinose iz i na plaće zaposlenih	11.947,32	11.535,66	0,14	96,55
7.	242700	Obveze za članarinu i doprinos HGK	231,93	204,32	0,00	88,10
8.	243000	Obveze za porez na dobit	18.136,46	11.319,38	0,14	62,41
9.	249000	Obveze za doprinos za šume i članarinu TZ	1,30	3.055,99	0,04	-

10.	250000	Obveze za ugovore o djelu	0,00	1.881,70	0,02	-
11.		<b>UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>2.347.200,22</b>	<b>4.845.468,88</b>	<b>58,18</b>	<b>206,44</b>
12.	290000	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja (Crvenkapica)	8.759.124,06	2.944.746,20	35,36	33,62
13.		<b>UKUPNO PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	<b>8.759.124,06</b>	<b>2.944.746,20</b>	<b>35,36</b>	<b>33,62</b>
14.	900000	Upisani temeljni kapital vlasnika	300.000,00	300.000,00	3,60	100,00
15.	940100	Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja	121.687,73	183.350,05	2,20	-
16.	940300	Dobit tekuće godine	57.010,83	54.192,40	0,65	95,06
17.		<b>UKUPNO KAPITAL I REZERVE</b>	<b>478.698,56</b>	<b>537.542,45</b>	<b>6,45</b>	<b>112,29</b>
		<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>11.585.022,84</b>	<b>8.327.757,53</b>	<b>100,00</b>	<b>71,88</b>

## V. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Izvještaj o novčanom toku Poduzeća za 2014. godinu pokazuje novčane tokove od poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti.

Novčani tok od poslovnih aktivnosti je negativan i iznosi -6.501,380,31 kn, a sastoji se od dobiti i amortizacije korigiranih za kratkoročna potraživanja, kratkoročne obveze, odgođeno plaćanje troškova te prihode budućeg razdoblja.

Novčani tok od investicijskih aktivnosti je pozitivan i iznosi 6.672.965,54 kn, a sastoji se od ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu.

Novčanog toka od financijskih aktivnosti nije bilo tijekom 2014. godine.

Neto novčani tok (razlika između novčanog toka poslovnih i investicijskih aktivnosti) je pozitivan i iznosi 183.973,10 kn, što je ujedno i razlika između stanja novčanih sredstava Poduzeća na početku i na kraju izvještajnog razdoblja.

R.B.	OPIS POZICIJE	povećanje / smanjenje
1.	Neto dobit	58.843,89
2.	Amortizacija	69.667,91
3.	Kratkoročna potraživanja	-3.313.180,31
4.	Zalihe	0,00
5.	Vrijednosno usklađivanje financijske imovine	0,00
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-601,60
7.	Kratkoročne obveze	2.498.268,66
8.	Dugoročna rezerviranja	0,00
9.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	-5.814.378,86
<b>A.</b>	<b>UKUPNO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-6.501.380,31</b>
1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	6.672.965,54
2.	Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine	0,00
3.	Plaćeno stjecanje udjela u glavnici drugih društava	0,00
4.	Novčani primici od dividende i kamata (od sudjelujućih interesa)	0,00
5.	Neto novčani primici od financijske imovine	0,00
6.	Neto ulaganje u financijsku imovinu	0,00
<b>B.</b>	<b>UKUPNO NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>6.672.965,54</b>
1.	Neto novčani primici od dugoročnih kredita	0,00
2.	Neto otplate dugoročnih kredita	0,00
3.	Neto novčani primici od kratkoročnih kredita	0,00

4.	Neto otplate kratkoročnih kredita	0,00
5.	Novčani primici od ulaganja u temeljni kapital	0,00
6.	Novčani primici od premija na izdane dionice	0,00
7.	Plaćen otkup vlastitih dionica	0,00
8.	Neto plaćanja na teret rezervi	0,00
9.	Plaćena dividenda	0,00
<b>C.</b>	<b>UKUPNO NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>0,00</b>
1.	Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	300.139,45
2.	Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	471.724,68
<b>D.</b>	<b>NETO POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EVIVALENATA</b>	<b>171.585,23</b>

## VI. POKAZATELJI FINACIJSKE ANALIZE

Na temelju podataka iz Bilance, Računa dobiti i gubitka te Izvještaja o novčanom toku izračunati su neki pokazatelji financijske analize financijskih izvješća za 2014. godinu.

### 1. Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti, odnosno analiza dugoročne likvidnosti poduzeća formirani su na temelju Bilance na dan 31.12.2014. godine. Stupanj zaduženosti pokazuje da obveze iznose 58,18% ukupne imovine, a odnos duga i glavnice pokazuje da obveze znatno premašuju glavnice Poduzeća (tj. kapital, zadržanu dobit i dobit tekuće godine).

a) stupanj zaduženosti = ukupne obveze/ukupna imovina

stupanj zaduženosti 2013. godine =  $2.347.200,22/11.585.023,84 = 0,2026$

stupanj zaduženosti 2014. godine =  $4.845.468,88/8.327.757,53 = 0,5818$

b) odnos duga i glavnice = ukupne obveze/ukupna glavnica

odnos duga i glavnice 2013. godine =  $2.347.200,22/478.698,56 = 4,9033$

odnos duga i glavnice 2014. godine =  $4.845.468,88/537.542,45 = 9,0141$

### 2. Pokazatelji likvidnosti

Pokazateljima likvidnosti mjeri se sposobnost poduzeća da podmiruje dospjele kratkoročne obveze. Navedeni pokazatelji izračunati su na temelju podataka iz Bilance na dan 31.12.2014. godine. Pokazatelji likvidnosti ukazuju na to da se raspoloživim novcem može podmiriti 9,73% kratkoročnih obveza, a ukupnom kratkotrajnom imovinom može se podmiriti 79,10% kratkoročnih obveza.

a) trenutna likvidnost = novac/kratkoročne obveze

trenutna likvidnost 2013. godine =  $300.139,45/2.347.200,22 = 0,1279$

trenutna likvidnost 2014. godine =  $471.724,68/4.845.468,88 = 0,0973$

b) tekuća likvidnost = kratkotrajna imovina/kratkoročne obveze

tekuća likvidnost 2013. godine =  $347.620,14/2.347.200,22 = 0,1481$

tekuća likvidnost 2014. godine =  $3.832.987,28/4.845.468,88 = 0,7910$

### 3. Pokazatelji aktivnosti (koeficijenti obrtaja)

Pokazatelji aktivnosti ili koeficijenti obrtaja su dinamični pokazatelji koji su izračunati na temelju podataka iz Bilance i Računa dobiti i gubitka, a pokazuju kolika je brzina kolanja imovine u poslovanju tijekom 2014. godine.

Iz navedenih izračunatih pokazatelja može se zaključiti da su koeficijenti obrtaja znatno poboljšani u odnosu na 2013. godinu. Ukupan prihod premašuje ukupnu imovinu za 80,49% te je 4,4725 puta veći od ukupnih potraživanja. Prosječno trajanje naplate potraživanja je 81,61 dana.

a) koeficijent obrtaja ukupne imovine = ukupan prihod/ukupna imovina

koeficijent obrtaja ukupne imovine 2013. godine =  $1.400.766,94/11.585.023,84 = 0,1209$

koeficijent obrtaja ukupne imovine 2014. godine =  $15.030.783,71/8.327.757,83 = 1,8049$

b) koeficijent obrtaja potraživanja = ukupan prihod/potraživanja

koeficijent obrtaja potraživanja 2013. godine =  $1.400.766,94/47.480,69 = 29,5018$

koeficijent obrtaja potraživanja 2014. godine =  $15.030.783,71/3.360.661,00 = 4,4725$

c) dani vezivanja potraživanja =  $365 /$  koeficijent obrtaja potraživanja

dani vezivanja potraživanja 2013. godine =  $365/29,5018 = 12,3721$

dani vezivanja potraživanja 2014. godine =  $365/4,4725 = 81,6098$

### 4. Pokazatelji profitabilnosti (rentabilnosti)

Pokazatelji profitabilnosti (rentabilnosti) daju podatke o ostvarivanju zarade Poduzeća. Iz izračunatih pokazatelja proizlazi da neto dobit čini 0,0065 % ukupne imovine, a da marža profita iznosi 0,36 % ukupnog prihoda.

a) profitabilnost imovine = neto dobit/ukupna imovina

profitabilnost imovine 2013. godine =  $57.010,83/11.585.023,84 = 0,0049$

profitabilnost imovine 2014. godine =  $54.192,40/8.327.757,53 = 0,0065$

b) marža profita = neto dobit/ukupni приход

marža profita 2013. godine =  $57.010,82/1.400.766,94 = 0,0407$

marža profita 2014. godine =  $54.192,40/15.030.783,71 = 0,0036$

## 5. Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti iskazuju odnos prihoda i rashoda, te pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Ovi pokazatelji izračunavaju se na temelju podataka iz Računa dobiti i gubitka.

Može se zaključiti da je ekonomičnost poslovanja Poduzeća za 2014. godinu zadovoljavajuća, obzirom da je pokazatelj veći od 1 (ukupni prihodi veći su 0,45 % od ukupnih rashoda).

a) ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi/ukupni rashodi

ekonomičnost ukupnog poslovanja 2013. godine =  $1.400.766,94/1.329.122,66 = 1,0539$

ekonomičnost ukupnog poslovanja 2014. godine =  $15.030.783,71/14.962.505,20 = 1,0045$

## 6. Pokazatelji financijske analize na temelju izvještaja o novčanom toku



Pokazatelji financijske analize na temelju izvještaja o novčanom toku pokazuju da je kvaliteta realizacije (prodaja) visoka i iznosi 1,5159, odnosno da je od ukupne prodaje primljeno naplaćeno više potraživanja (naplaćena su potraživanja iz prethodne godine te se u dospijeću plaćaju potraživanja tekuće godine). Pokazatelj kvalitete dobiti ukazuje na to da je kvaliteta dobiti zadovoljavajuća u usporedbi s novčanim tokom od poslovne aktivnosti, obzirom da je novčani tok od poslovne aktivnosti pozitivan.

- a)           kvaliteta realizacije = novčani primici s osnove realizacije /  
                  ukupna realizacija

kvaliteta realizacije 2013. godina =  $882.355,47/582.062,86 = 1,5159$

kvaliteta realizacije 2014. godina =  $14.828.786,41/17.970.149,94 = 0,8251$

## **VII. VERTIKALNA I HORIZONTALNA ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Vertikalna analiza financijskih izvještaja omogućava analizu pojedinih stavki u strukturi Bilance, Računa dobiti i gubitka te Izvještaja o novčanom toku za 2014. godinu. Vertikalna analiza iskazuje se u postotku određene stavke u odnosu na ukupne vrijednosti pojedinih financijskih izvještaja.

Horizontalna analiza financijskih izvještaja omogućava analizu pojedinih stavki tekuće godine u strukturi Bilance, Računa dobiti i gubitka te Izvještaja o novčanom toku u odnosu na vremenski slijed poslovanja. Horizontalnom analizom obuhvaćeno je poslovanje u 2012., 2013. i 2014. godini.

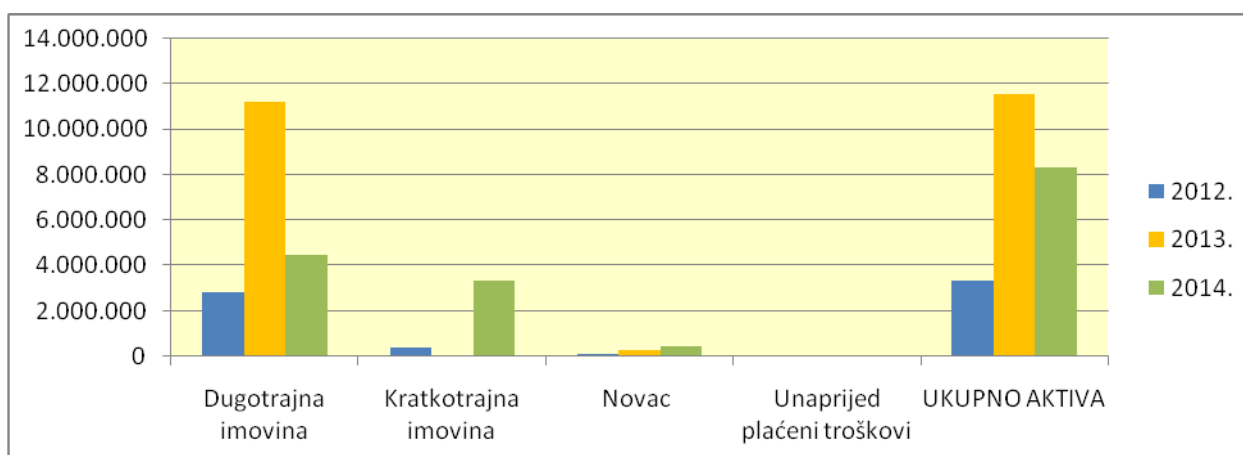
### **1. Bilanca**

#### **1.1. Aktiva (imovina)**

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2014. godine iznosi 83,87% ukupne aktive. Novac u banci čini 5,66% ukupne aktive, a kratkoročna potraživanja iznose 40,35% ukupne aktive.

Struktura i dinamika aktive na dan 31.12.2014. godine prikazana je u sljedećoj tablici i grafičkom prikazu:

OPIS	2012.	2013.	2014.	% POVEĆANJA (2013/2012)	% POVEĆANJA (2014/2013)
Dugotrajna imovina	2.843.047,23	11.237.403,70	4.494.770,25	295,26	-60,00
Kratkotrajna imovina	380.009,80	47.480,69	3.360.661,00	-87,51	6.977,95
Novac	116.166,35	300.139,45	471.724,68	158,37	57,17
Unaprijed plaćeni troškovi	0,00	0,00	601,60	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>3.339.223,38</b>	<b>11.585.023,84</b>	<b>8.327.757,53</b>	<b>246,94</b>	<b>-28,12</b>

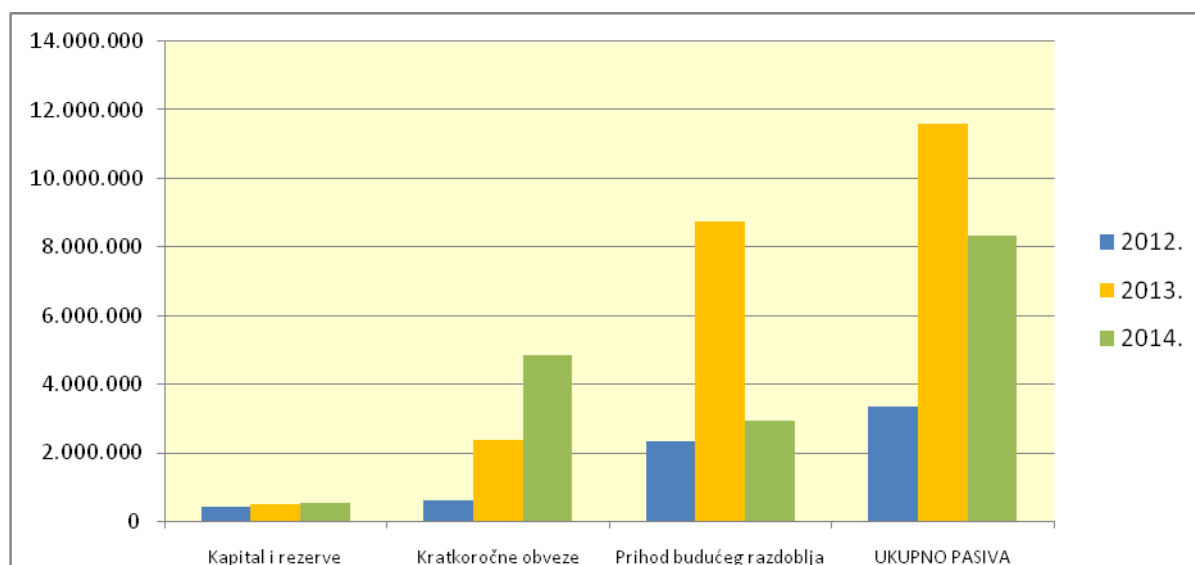


## 1.2. Pasiva (kapital i obveze)

Kapital na dan 31.12.2014. godine iznosi 6,45% ukupne pasive, dok se 35,36% ukupne pasive odnosi se na prihod budućih razdoblja, a 58,18% odnosi se na kratkoročne obveze.

Struktura i dinamika pasive prikazana je u sljedećoj tablici i grafičkom prikazu:

OPIS	2012.	2013.	2014.	% POVEĆANJA (2013/2012)	% POVEĆANJA (2014/2013)
Kapital i rezerve	421.687,73	478.698,58	537.542,45	13,52	12,29
Kratkoročne obveze	606.639,81	2.347.200,22	4.845.468,88	286,92	106,44
Prihod budućeg razdoblja	2.310.895,84	8.759.125,06	2.944.746,20	279,04	-66,38
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>3.339.223,38</b>	<b>11.585.023,86</b>	<b>8.327.757,53</b>	<b>246,94</b>	<b>-28,12</b>



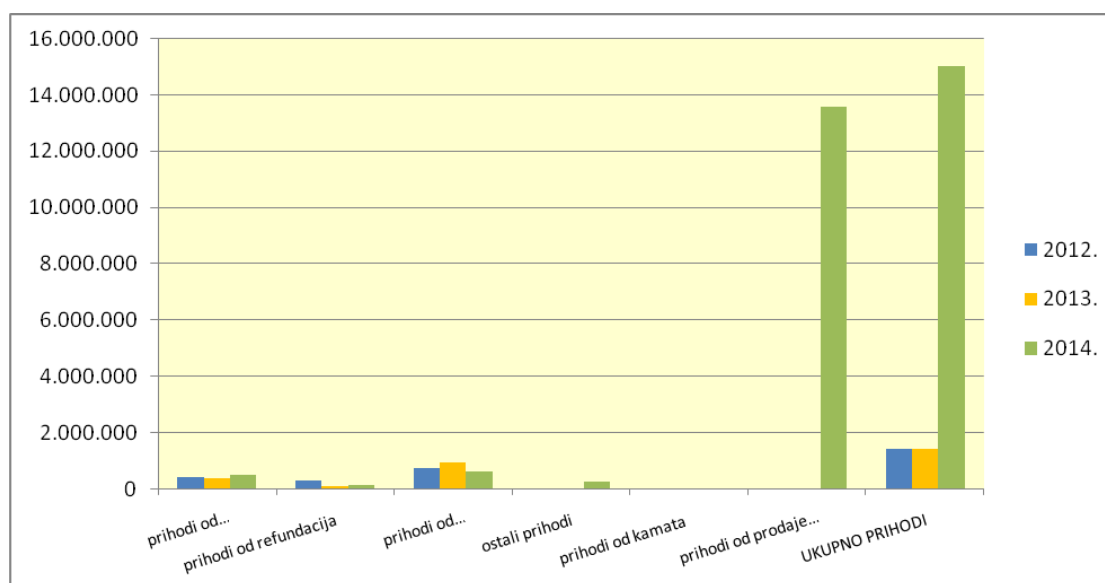
## 2. Račun dobiti i gubitka

Podaci iskazani u Računu dobiti i gubitka daju pregled uspješnosti i ekonomičnosti poslovnih aktivnosti Poduzeća tijekom izvještajnog razdoblja.

Ukupni prihodi su u 2014. godini uvećani su za 873,04% u odnosu na 2013. godinu radi prodaje dugotrajne imovine Gradu Koprivnici. Prihodi od državnih potpora odnose se na potpore za zapošljavanje po programu Javnih radova primljene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 82.287,75 kn, prihoda od Grada Koprivnice u iznosu 443.127,16 kn i potpora EU za project CIVITAS DIN@MO u iznosu 75.823,28 kn.

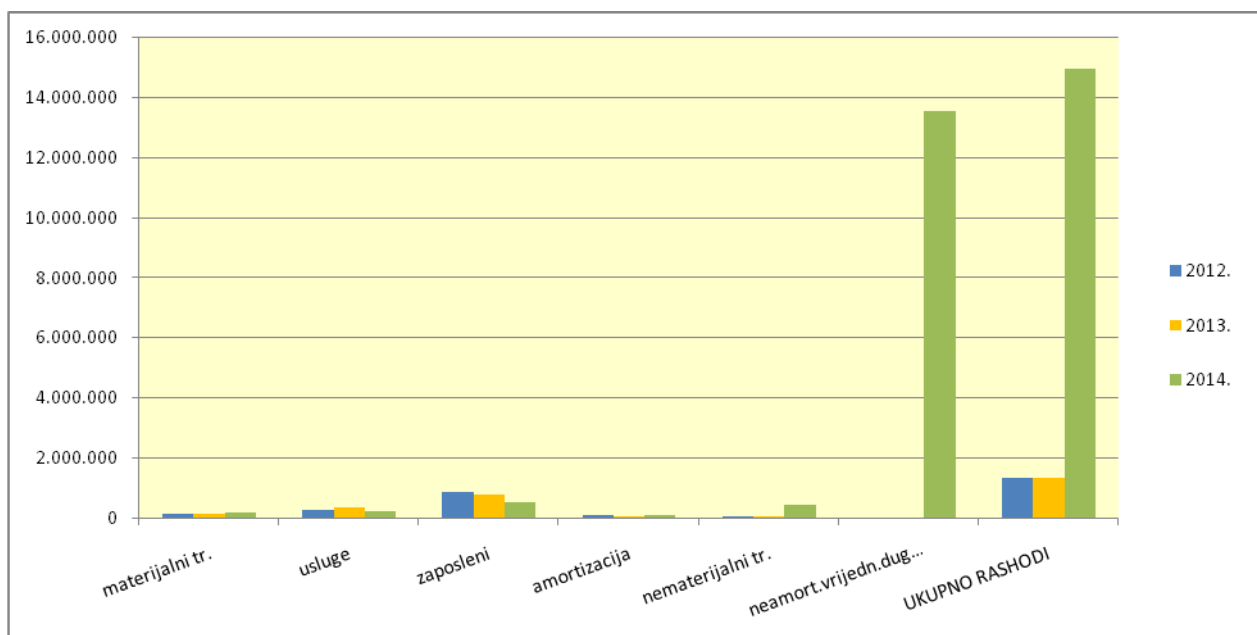
Struktura i dinamika prihoda po vrstama je slijedeća:

OPIS	2012.	2013.	2014.	% POVEĆANJA (2013/2012)	% POVEĆANJA (2014/2013)
prihodi od iznajmljivanja	405.719,81	360.684,40	486.604,83	-11,10	34,91
prihodi od refundacija	289.632,14	86.230,49	109.147,81	-70,23	26,58
prihodi od dotacija, drž. potpora	709.512,74	931.440,97	601.962,66	31,28	-35,37
ostali prihodi	5.529,90	18.965,80	237.220,34	242,97	1.150,78
prihodi od kamata	2.144,32	3.445,28	1.579,13	60,67	-54,17
prihodi od prodaje dug.imov.	0,00	0,00	13.594.268,94	-	-
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>1.412.538,91</b>	<b>1.400.766,94</b>	<b>15.030.783,71</b>	<b>-0,83</b>	<b>973,04</b>

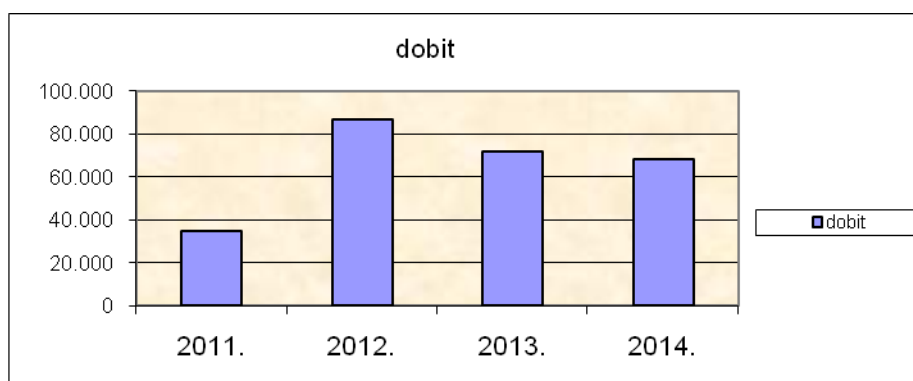


Rashodi koje je Poduzeće ostvarilo tijekom 2014. godine grupirani su za potrebe ovog prikaza po funkcionalnoj podjeli. Struktura rashoda prikazana je u sljedećoj tablici i grafičkom prikazu:

OPIS	2012.	2013.	2014.	% POVEĆANJA (2013/2012)	% POVEĆANJA (2014/2013)
materijalni tr.	134.860,87	133.637,92	184.121,77	-0,91	37,78
usluge	261.110,07	333.301,12	232.068,92	27,65	-30,37
zaposleni	821.098,90	752.430,92	501.860,24	-8,36	-33,30
amortizacija	57.880,38	60.203,58	69.667,91	4,01	15,72
nematerijalni tr.	27.807,40	49.549,12	425.390,09	78,19	758,52
neamort.vrijedn.dug.imovine	0,00	0,00	13.549.396,27	-	-
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>1.302.757,62</b>	<b>1.329.122,66</b>	<b>14.962.505,20</b>	<b>2,02</b>	<b>1.025,74</b>



Poduzeće je u 2014. godini ostvarilo neto dobit u poslovanju u iznosu od 54.192,40 kn.



Koprivnica, 22. travnja 2015.

**DIREKTOR:**  
Igor Bajalica ,dipl.oec.