

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2022. godine

zajedno s

Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)	7-8
Bilješke uz finansijske izvještaje	9-40
Odobrenje finansijskih izvještaja	41

Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 86/2015, 105/2020, 9/2021, 150/2022), tako da daju istiniti i fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.**, Đurđevac ("Društvo") za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 31.03.2023.


Bara Čubelić
Direktor

**KOMUNALNE USLUGE
ĐURĐEVAC d.o.o.⁶**
Đurđevac

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



KOPUN REVIZIJE

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s *Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

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

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

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



Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



KOPUN REVIZIJE
kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

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

Zagreb, 31.03.2023.

D. Dubravka Kopun
dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor



Nataša Kranjčec Makek
Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2021.	2022.
POSLOVNI PRIHODI		11.364.922	13.384.141
Prihodi od prodaje	6.	10.169.012	11.407.031
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7.	70.276	-
Ostali poslovni prihodi	8.	1.125.634	1.977.110
POSLOVNI RASHODI		10.711.882	12.791.502
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		3.495.285	3.787.392
a) troškovi sirovina i materijala	9.	1.811.702	2.189.133
b) troškovi prodane robe	10.	194.259	191.209
c) ostali vanjski troškovi	11.	1.489.324	1.407.050
Troškovi osoblja	12.	4.630.533	5.341.308
a) neto plaće i nadnice		3.098.173	3.544.729
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		902.012	1.083.837
c) doprinos na plaće		630.348	712.742
Amortizacija	13.	1.112.022	1.505.446
Ostali troškovi	14.	1.132.640	1.323.994
Vrijednosno usklajivanje	15.	72.248	72.246
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		72.248	72.246
Rezerviranja	16.	47.583	38.373
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		47.583	38.373
Ostali poslovni rashodi	17.	221.571	722.743
FINANCIJSKI PRIHODI	18.	3.024	48.947
Ostali prihodi s osnove kamata		3.024	48.947
FINANCIJSKI RASHODI	19.	50.341	65.153
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		50.341	65.153
UKUPNI PRIHODI		11.367.946	13.433.088
UKUPNI RASHODI		10.762.223	12.856.655
Dobit prije oporezivanja		605.723	576.433
Porez na dobit	20.	109.328	163.586
DOBIT RAZDOBLJA		496.395	412.847

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		10.585.539	17.771.158
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21.	10.571.787	17.762.085
Zemljište		-	-
Gradjevinski objekti		6.861.224	6.263.901
Postrojenja i oprema		622.781	2.019.100
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.214.868	1.764.691
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		871.814	7.713.293
Ostala materijalna imovina		1.100	1.100
Ulaganja u nekretnine		-	-
Finansijska imovina	22.	13.752	9.073
Dani zajmovi, depoziti i slično		13.752	9.073
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		6.400.090	4.881.275
Zalihe	23.	237.804	265.220
Sirovine i materijal		219.536	244.672
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		18.268	20.548
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		3.571.517	1.931.068
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	24.	1.877.839	1.716.666
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	25.	2.275	-
Potraživanja od države i drugih institucija	26.	-	828
Ostala potraživanja	27.	1.691.403	213.574
Finansijska imovina	28.	-	15.069
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	15.069
Novac u banci i blagajni	29.	2.590.769	2.669.918
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		16.985.629	22.652.433
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	30.	2.115.207	2.528.053
KAPITALNE REZERVE		20.000	20.000
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI i OSTALO		-	-
ZADRŽANA DOBIT		1.598.812	2.095.206
DOBIT POSLOVNE GODINE		496.395	412.847
REZERVIRANJA	31.	109.526	147.899
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
Rezerviranja za porezne obveze		-	-
Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
Druga rezerviranja		109.526	147.899
DUGOROČNE OBVEZE		3.765.400	6.695.000
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	32.	3.765.400	6.695.000
KRATKOROČNE OBVEZE		1.877.796	1.872.661
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	33.	218.400	780.000
Obveze za predujmove	34.	75.750	74.450
Obveze prema dobavljačima	35.	523.564	358.997
Obveze prema zaposlenicima	36.	277.022	376.114
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	37.	261.299	275.259
Ostale kratkoročne obveze	38.	521.761	7.841
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	39.	9.117.700	11.408.820
UKUPNA PASIVA		16.985.629	22.652.433
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovano 28. studenog 2012. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61.

Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 20.000 kn, te je usklađen sa upisom u Trgovačkom sudu.

Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 070105816. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 69864803750.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * održavanje čistoće
- * odlaganje komunalnog otpada
- * odlaganje neopasnog tehnološkog otpada
- * održavanje javnih površina
- * održavanje nerazvrstanih cesta
- * tržnice na malo
- * održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- * obavljanje dimnjačarskih poslova
- * javna rasvjeta
- * upravljanje grobljem
- * upravljanje i održavanje javnih parkirališta te naplata parkirališnih mjesta
- * projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- * nadzor nad gradnjom
- * stručni poslovi zaštite okoliša
- * kupnja i prodaja robe
- * djelatnost javnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- * prijevoz za vlastite potrebe
- * pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- * pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- * pružanje usluga smještaja
- * pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama) i opskrba tom hranom (catering)
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- * poslovanje nekretninama
- * obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * neškodljivo uklanjanje lešina
- * pružanje usluga informacijskog društva
- * skupljanje otpada za potrebe drugih - obavlja sakupljač
- * prijevoz otpada za potrebe drugih - obavlja prijevoznik otpada
- posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanja uporaba
- * i/ili zbrinjavanja (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada) odnosno djelatnosti gospodarenja posebnim kategorijama otpada

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

- * trgovina na malo pogrebne opreme
- * trgovina na malo na štandovima i tržnicama
- * ispitivanje vodnepropusnosti cijevi
- * čišćenje kanalizacijskog sustava
- * sanacija otpadom onečišćenog okoliša
- * iznajmljivanje kioska, štandova, pultova i sl. objekata
- * tržnice na veliko
- * poslovi suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama
- * uzgoj sadnog materijala i ukrasnog bilja
- * upravljanje zgradama
- * reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka
- * projektiranje zelenih površina
- * gospodarenje građevinskim otpadom
- * zbrinjavanje životinjskog otpada
- * računovodstveni poslovi
- * djelatnosti eksplotacije (vađenje iz ležišta i oplemenjivanje) mineralnih sirovina
- * premještanje vozila
- * poslovi ustupanja radnika korisnicima za obavljanje privremenih poslova
- * održavanje i popravak motornih vozila i motocikala
- * kupnja i prodaja motornih ulja, maziva i dijelova za motocikle i motorna vozila
- * iznajmljivanje motornih vozila i motocikala
- * ugradnja rezervnih dijelova
- * pružanje usluga pranja vozila
- * iznajmljivanje motornih vozila, radnih strojeva i opreme.

Osnivači društva su:

- Grad Đurđevac – član društva;
- Općina Kalinovac – član društva;
- Općina Kloštar Podravski – član društva;
- Općina Novo Virje – član društva;
- Općina Podravske Sesvete – član društva;
- Općina Ferdinandovac – član društva;
- Općina Virje – član društva;
- Općina Molve – član društva.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- Gđa. Dajana Milodanović – predsjednik Nadzornog odbora,
- G. Ivan Radoš – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora,
- G. Juraj Kolar – član Nadzornog odbora.

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa gđa. Bara Čubelić – direktor.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

2.1.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Narodnim novinama (NN 86/2015, 105/2020, 9/2021, 150/2022)*, propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20)*.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na finansijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtjevali dodatne objave u finansijskim izvještajima.

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih finansijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 31.03.2023. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Finansijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2021. godine 1 EUR = 7,517174 HRK

31. prosinca 2022. godine 1 EUR = 7,534500 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od veleprodaje robe i materijala

Prihodi od prodaje robe i materijala u veleprodaji priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcu, kada kupac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvata proizvode u skladu s ugovorom ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva. Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(b) Prihodi od maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica. Iskazani prihodi uključuju naknade za kreditne kartice, koje se iskazuju u okviru ostalih troškova poslovanja.

(c) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema stupnju dovršenosti tijekom razdoblja trajanja ugovora.

(d) Prihodi od ugovora o izgradnji

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Kada je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i troškovi iz ugovora o izgradnji iskazuju se prema stupnju dovršenosti ugovorne aktivnosti na kraju izvještajnog razdoblja, mjereno prema udjelu troškova ugovora koji su nastali temeljem poslova obavljenih do toga datuma u odnosu na procijenjene ukupne troškove ugovora, osim ako takav prikaz ne bi objektivno odražavao stupanj dovršenosti. Odstupanja od ugovorenih radova, tražbine i bonusi se uračunavaju u prihode ako je njima povezane iznose moguće pouzdano odrediti i ako se njihov primitak smatra vjerojatnim. Ako ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi po ugovoru se priznaju do visine nastalih troškova ugovora za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni. Troškovi ugovora se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode po ugovoru, očekivani gubitak se odmah priznaje kao rashod.

Ako do izvještajnog datuma nastali troškovi ugovora, uvećani za priznatu dobit i umanjeni za priznate gubitke, premašuju postupno fakturirane iznose, višak se iskazuje kao potraživanje od kupaca temeljem ugovorenih radova. Kod ugovora po kojima su postupno fakturirani iznosi viši od ugovorenih troškova do izvještajnog datuma, uvećanih za priznatu dobit i umanjenih za priznate gubitke, višak se iskazuje kao obveza prema kupcu temeljem ugovorenih radova. Iznosi primljeni prije nego što su izvršeni radovi na koje se iznosi odnose u izvještaju o finansijskom položaju iskazani kao obveza temeljem primljenih predujmova. Iznosi fakturirani za izvršene radeve koje kupac još nije platio su u izvještaju o finansijskom položaju iskazani u sklopu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

(e) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenih sredstava uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova, te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva, koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.5.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2021.	2022.
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

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

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

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.6. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ostalo

Ostala financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativni efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknade vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktnе troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

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

3.8. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadi u iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2021. i 2022. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

3.10. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu.

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

3.11. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

3.12. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.13. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.14. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao finansijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju finansijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od finansijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za finansijski najam. Najamnine se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obvezne. Finansijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.15. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne finansijske podrške Društvu bez dalnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.16. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama, osim ukoliko odlijev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u finansijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

3.17. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljaju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 3, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

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

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini:

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurenčije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne materijalne imovine opisan je u bilješci 3.4.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 5 – Upravljanje finansijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama finansijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papiere), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne finansijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od finansijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo ne djeluje na međunarodnoj razini i te je u manjoj mjeri izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

5.1.2. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2022. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2021. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 534 kune manja/veća (2021. godina = 392 kune).

5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 24 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Društvo kontinuirano prati očekivane novčane priljeve sa

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

naslova naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te ih uspoređuje sa očekivanim novčanim odljevima sa naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu razumno predvidjeti. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz finansijske izvještaje.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 6 – Prijodi od prodaje

Opis:	2021. godina	2022. godina
Prihodi od građevinskih usluga i ostalih usluga	3.346.409	3.798.007
Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada	2.560.719	3.556.732
Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina	2.376.078	1.953.873
Prihodi od poslovnih usluga	591.000	591.000
Prihodi od maloprodaje - rasadnik	68.811	378.589
Prihodi od prodaje grobnih mjesta i pogrebne opreme	388.291	374.778
Prihodi od pogrebnih usluga	339.557	318.797
Prihodi od naknade za groblje te uređenje i održavanje grobova	306.740	307.160
Prihodi od dimnjačarskih usluga	98.520	88.360
Prihodi od tržnice	92.887	39.735
UKUPNO:	10.169.012	11.407.031

Društvo ostvaruje prihode od sljedećih djelatnosti:

- sakupljanje, zbrinjavanje i odvojeno prikupljanje otpada,
- održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih poslova,
- upravljanje tržnicom na malo,
- održavanje javne rasvjete,
- održavanje čistoće,
- zimska služba,
- rasadnik,
- građevinske usluge,
- dimnjačarske usluge,
- upravljanje stambenim zgradama.

Navedene djelatnosti se obavljaju na području Grada Đurđevca i manjim dijelom okolnih JLS-a.

Prihodi od građevinskih i ostalih usluga sudjeluju u ukupnim prihodima od prodaje sa 33%, a ostvareni su temeljem ugovorenih projekata na izvođenju radova na izgradnji infrastrukture te drugih građevinskih radova na objektima.

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada povećani su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed povećanja cijena skupljanja i odvoza otpada od ožujka 2022. godine.

Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina ostvareni su prema narudžbama i ugovorima sklopljenim sa Gradom Đurđevcom.

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 591 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih sa društвima KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac te KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.,

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu. Sa društвom KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac temeljem ugovora iz siječnja 2020. godine.

Društvu je do 31.08.2022. godine bilo povjерeno upravljanje i održavanje Gradske tržnice u Đurđevcu, dok je od rujna 2022. godine obavljanje komunalne djelatnosti usluge javnih tržnica povjерeno drugoj pravnoj osobi uslijed čega je vidljivo smanjenje prihoda od upravljanja tržnicom na malo.

Bilješka 7 – Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	70.276	-
UKUPNO:	70.276	-

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od potpora za investicije	773.817	1.131.598
Prihodi od refundacija	299.785	639.828
Dobit od prodaje dugotrajne imovine	-	85.228
Prihodi od potpora za energente	-	48.787
Prihodi od troškova utuženja	21.762	32.663
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	25.270	22.583
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	5.000	16.423
UKUPNO:	1.125.634	1.977.110

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 1,132 mil. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda s naslova sufinanciranja investicijskih projekata na komunalnoj infrastrukturi iskazanih u okviru bilješke 39 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

Ostvareni prihodi od refundacija najvećim su dijelom evidentirani temeljem doznake sredstava od strane Grada Đurđevca subvencije za pokriće troškova rada rasadnika dok se ostatak iznosa najvećim dijelom odnosi na refundacije za troškove i naknade nastale pri upravljanju stambenim zgradama te sredstva doznačena od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem *Ugovora o dodjeli potpore za sufinanciranje zapošljavanja u punom radnom vremenu za četiri osobe*.

Dobit od prodaje dugotrajne imovine je ostvarena od prodaje dva rabljena komunalna vozila koji su bili u potpunosti amortizirani.

Prihodi od potpore za energente odnose na subvencije cijene električne energije evidentirane temeljem faktura dobavljača.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Prihodi od troškova utuženja odnose se na naplaćene troškove ovršnih postupaka koji se naplaćuju od korisnika po naplati ovršenih potraživanja.

Naknadno naplaćena potraživanja iz prethodnih godina iskazana u iznosu od 23 tis. kuna odnose se na prihodovanje potraživanja koja su u prethodnim obračunskim razdobljima bila na teret troškova vrijednosno usklađena.

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	2021. godina	2022. godina
Troškovi materijala	982.234	1.191.179
Troškovi električne energije, vode, plina i goriva	689.738	887.500
Troškovi uredskog i materijala za čišćenje	53.596	74.743
Troškovi sitnog inventara i auto guma	33.627	27.038
Troškovi radne i zaštitne odjeće	52.507	8.673
UKUPNO:	1.811.702	2.189.133

Troškovi materijala i energenata su povećani u odnosu na usporedno razdoblje uslijed većih cijena na tržištu.

Troškovi energenata (gorivo, struja, plin, voda) sudjeluju sa 7% u strukturi ukupnih rashoda u 2022. godini. Budući da je osnovna djelatnost društva komunalna, troškovi goriva su značajni u strukturi ovih troškova, a isti se utvrđuju na tjednoj osnovi u ovisnosti o kretanju cijene nafte na tržištu, Društvo nema mogućnosti fiksiranja ovih troškova. Društvo je radi smanjenja troškova i osiguravanja likvidnosti skloplilo dugoročni ugovor sa INA d.d., kojim mu se osigurava dodatni rabat na kupljeno gorivo.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

Opis:	2021. godina	2022. godina
Nabavna vrijednost prodane pogrebne opreme	194.259	191.209
UKUPNO:	194.259	191.209

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	2021. godina	2022. godina	- u kunama -
Troškovi kooperanata	720.881	468.909	
Troškovi tekućeg održavanja	367.262	458.507	
Troškovi ostalih vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	126.357	152.853	
Troškovi prijevoznih usluga	35.196	80.126	
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	80.638	72.365	
Troškovi ugovora o djelu	70.022	69.540	
Troškovi telefona, interneta i poštarine	52.968	61.250	
Troškovi zakupa poslovnog prostora	36.000	43.500	
UKUPNO:	1.489.324	1.407.050	

Troškovi kooperanata su smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje zbog manjih potreba za izvoditeljima radova na izgradnji i rekonstrukciji vodno komunalne infrastrukture, u tekućem je razdoblju veći udio poslova koje su obavljali vlastiti zaposlenici.

Troškovi tekućeg održavanja evidentirani u tekućem razdoblju odnose se održavanje voznog parka te komunalne infrastrukture u vlasništvu društva.

Troškovi ostalih vanjskih usluga najvećim se dijelom odnose na proizvodne, grafičke usluge, komunalne, usluge zaštite na radu te troškove registracije voznog parka društva i pripadajućih naknada.

Troškovi zakupa odnose se na najam poslovnih prostora prema sklopljenim ugovorima o zakupu.

Troškovi ugovora o djelu evidentirani su temeljem obračuna naknada za upravljanje i održavanje stambenim zgradama i drugih usluga u posovanju.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	2021. godina	2022. godina	- u kunama -
Neto plaća	3.098.173	3.544.729	
Porezi i doprinosi iz plaća	902.012	1.083.837	
Doprinosi na plaće	630.348	712.742	
UKUPNO:	4.630.533	5.341.308	

Prosječan broj zaposlenika tijekom finansijske godine iznosio je 58 djelatnika (2021. godina 54 djelatnika).

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljava 58 djelatnika (31.12.2021. = 50 djelatnika).

Povećan je broj zaposlenih uslijed većih potreba komunalnog i građevinskog odjela, a tijekom razdoblja je povećana i osnovica za obračun plaće temeljem izmjena i dopuna *Kolektivnog ugovora*.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Pregled strukture zaposlenika:

Stručna sprema	31.12.2021.			31.12.2022.		
	M	Ž	Ukupno	M	Ž	Ukupno
VSS	2	2	4	2	2	4
VŠS	3	-	3	2	1	3
SSS	19	4	23	22	5	27
NSS	5	-	5	5	-	5
KV	2	-	2	2	-	2
NKV	11	1	12	16	-	16
PKV	1	-	1	1	-	1
Ukupno:	43	7	50	50	8	58

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Amortizacija - redovna	338.206	373.848
Amortizacija - odgođeni prihod	773.816	1.131.598
UKUPNO:	1.112.022	1.505.446

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema te 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine.*

Amortizacija sa naslova odgođenih prihoda odnosi se na ukidanje potpora za investicije (bilješka 39 – *Pasivna vremenska razgraničenja*). U visini ove obračunate amortizacije Društvo je priznalo i prihode u identičnom iznosu (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*).

Iskazani su troškovi porasli zbog većih nabavki osnovnih sredstava tijekom tekućeg i prethodnog razdoblja.

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	648.055	827.210
Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	285.476	308.961
Premije osiguranja	73.928	66.472
Bankarske usluge i platni promet	64.206	60.412
Članarine, porezi, doprinosi i slična davanja	37.185	34.386
Naknade članovima Nadzornog odbora	23.740	26.427
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	50	126
UKUPNO:	1.132.640	1.323.994

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika te potpore odnose se na isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2021. godina	2022. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	72.248	72.246
UKUPNO:	72.248	72.246

Iskazani iznos vrijednosnog usklađenja odnosi se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca koji su utuženi te je naplata neizvjesna.

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	2021. godina	2022. godina
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	47.583	38.373
UKUPNO:	47.583	38.373

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkuliralo iznos od 147.899 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2021. godina: 109.526 kuna). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu.

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2021. godina	2022. godina
Porezno nepriznati troškovi darovanja	-	308.166
Prefakturirani troškovi	73.396	172.836
Darovanja i sponzorstva	5.560	98.245
Troškovi reprezentacije	22.142	40.219
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	30.692	29.385
Otpis potraživanja	6.692	15.407
Nadoknade šteta i troškovi penala	-	12.496
Novčane kazne	-	4.450
Sudski i administrativni troškovi	601	20
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	41.520	-
Ostali troškovi	40.968	41.519
UKUPNO:	221.571	722.743

Iskazani porezno nepriznati troškovi darovanja odnose se na donacije cvijeća i sadnica Gradu Đurđevcu, na iste je Društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja (porez na dodanu vrijednost i porez na dobit).

Evidentirani prefakturirani troškovi najvećim se dijelom odnose na troškove nastale u sklopu javnih radova koji se naknadno fakturiraju Gradu Đurđevcu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 18 – Finansijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od kamata	3.024	48.947
UKUPNO:	3.024	48.947

Prihodi od kamata evidentirani su temeljem obračuna zateznih kamata korisnicima usluga na zakašnjela plaćanja.

Bilješka 19 – Finansijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Kamate na kredite	47.855	65.109
Kamate na finansijski leasing	2.440	-
Zatezne kamate	46	44
UKUPNO:	50.341	65.153

Navedeni rashodi od kamata odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 32/33 – *Dugoročne/Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	605.723	576.433
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	17.714	346.752
- 50% troškova reprezentacije	11.071	20.109
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	6.643	14.027
- kazne	-	4.450
- povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	-	308.166
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(16.058)	(14.373)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(16.058)	(14.373)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	607.379	908.812
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	109.328	163.586
UKUPNO trošak poreza na dobit	109.328	163.586
Realna stopa poreza na dobit	18%	28%

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Društvo nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu i odgođene porezne obveze.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 412.847 kuna.

Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	- u kunama -
						UKUPNO
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2021.	9.580.607	2.584.017	4.386.570	2.909.413	1.100	19.461.709
Nabavke	-	101.430	1.964.000	290.921	-	2.356.351
Stavljanje u upotrebu	-	-	65.000	(65.000)	-	-
Prodaja i rashod	-	(141.219)	-	(2.263.520)	-	(2.404.739)
Stanje 31.12.2021.	9.580.607	2.544.228	6.415.570	871.814	1.100	19.413.321
Nabavke	-	1.647.840	199.000	6.880.134	-	8.726.974
Stavljanje u upotrebu	-	-	7.425	(7.425)	-	-
Prodaja i rashod	-	(95.984)	(40.000)	-	-	(135.984)
Reklasifikacija	(168.989)	168.989	-	(31.230)	-	(31.230)
Stanje 31.12.2022.	9.411.618	4.265.073	6.581.995	7.713.293	1.100	27.973.081
Ispravak vrijednosti						
Stanje 01.01.2021.	2.240.353	1.745.627	3.884.749	-	-	7.870.731
Amortizacija	479.030	317.039	315.953	-	-	1.112.022
Prodaja i rashod	-	(141.219)	-	-	-	(141.219)
Stanje 31.12.2021.	2.719.383	1.921.447	4.200.702	-	-	8.841.534
Amortizacija	470.581	378.263	656.602	-	-	1.505.446
Prodaja i rashod	-	(95.984)	(40.000)	-	-	(135.984)
Reklasifikacija	(42.247)	42.247	-	-	-	-
Stanje 31.12.2022.	3.147.717	2.245.973	4.817.304	-	-	10.210.996
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2021.	6.861.224	622.781	2.214.868	871.814	1.100	10.571.787
na dan 31.12.2022.	6.263.901	2.019.100	1.764.691	7.713.293	1.100	17.762.085

Nabavke tijekom razdoblja najvećim se dijelom odnose na nabavku mini bagera i rabljenog kompaktora te opreme i mehanizacije za obavljanje komunalne djelatnosti.

Tijekom razdoblja evidentirana je prodaja dva rabljena komunalna vozila, a ostvaren je dobitak od te prodaje koji je evidentiran unutar bilješke 8 – *Ostali poslovni prihodi*. Također je krajem razdoblja evidentiran, temeljem *Zapisnika i Odluke inventurne komisije*, rashod zastarjele, neupotrebljive i u potpunosti amortizirane imovine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na sljedeće investicije koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu:

Opis:	01.01.2022.	Nabavka:	Stavljanje	
			u upotrebu/ Isknjiženje:	31.12.2022.
KOMPOSTANA (IZGRADNJA I OPREMANJE)	436.485	6.819.709	-	7.256.194
IZGR. GOSPODARSKE ZGRADE-SPREMIŠTE NA GROBLJU/RASADNIK	404.099	-	-	404.099
DEPONIJ - OTVARANJE NOVE KAZETE	-	53.000	-	53.000
RECIKLAŽNI CENTAR	31.230	-	31.230	-
NABAVA KOMUN. VOZILA ZA ODVOJENO PRIKUPLJ. OTPADA	-	7.425	7.425	-
Ukupno:	871.814	6.880.134	38.655	7.713.293

Bilješka 22 – Dugotrajna finansijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Dani depozit	13.752	9.073
UKUPNO:	13.752	9.073

Bilješka 23 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Sirovine i materijal	219.536	244.672
Trgovačka robu	18.268	20.548
UKUPNO:	237.804	265.220

Bilješka 24 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca - ostalo	1.550.467	1.255.780
Potraživanja od kupaca - utuženo	178.612	226.396
Potraživanja od kupaca - odvoz otpada	268.939	317.031
Potraživanja od kupaca - pogrebne usluge i grobna naknada	109.090	124.739
Potraživanja od kupaca - dimnjačarske usluge	8.955	6.030
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(238.224)	(213.310)
UKUPNO:	1.877.839	1.716.666

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Na dan 31. prosinca 2022. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
Nedospjelo:	1.395.943	1.244.525
Dospjelo do:	481.896	472.141
- 90 dana	375.323	327.649
- 180 dana	17.198	36.056
- 360 dana	39.192	74.622
- iznad 360 dana	50.183	33.814
UKUPNO:	1.877.839	1.716.666

Nad dijelom potraživanja od građanstva i poduzetnika prikazanih u strukturi kao starije od 360 dana Društvo nije provelo vrijednosno usklađenje jer Uprava društva smatra da će ista biti naplaćena u narednom razdoblju.

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	2021. godina	2022. godina - u kunama -
Stanje na dan 01.01.	288.648	238.224
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	72.248	72.246
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)	(25.270)	(22.583)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(97.402)	(74.577)
Stanje na dan 31.12.	238.224	213.310

Društvo je temeljem *Odluke uprave* vrijednosno uskladilo potraživanja koja su utužena do datuma bilance, a nenaplaćena do izrade finansijskih izvještaja u iznosu od 72.246 kuna.

Također je tijekom razdoblja temeljem *Odluke uprave o otpisu potraživanja* proveden otpis utuženih nenaplaćenih potraživanja za koja je utvrđena konačna nemogućnost naplate, a sukladno *Pravilniku o naplati i otpisu potraživanja* od 01.08.2019. godine.

Bilješka 25 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
Potraživanja za akontacije	2.275	-
UKUPNO:	2.275	-

Bilješka 26 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (R-2)	-	828
UKUPNO:	-	828

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 27 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
Potraživanje za sufinanciranje investicija	1.671.708	207.840
Potraživanja od stambenih zgrada za upravljanje	10.140	5.453
Ostala potraživanja	9.555	281
UKUPNO:	1.691.403	213.574

Iskazano potraživanje za sufinanciranje investicija najvećim se dijelom odnosi na potraživanje od Grada Đurđevca za sufinanciranje troškova rada rasadnika.

Bilješka 28 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
Dani depoziti	-	15.069
UKUPNO:	-	15.069

Bilješka 29 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
kunska sredstva u bankama	2.590.769	2.669.918
UKUPNO:	2.590.769	2.669.918

Predmetna novčana sredstva u cijelosti su denominirana u hrvatskim kunama.

Bilješka 30 – Kapital i rezerve

Struktura vlasništva je sljedeća:

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022. - u kunama -
Grad Đurđevac - 93%	18.600	18.600
Općina Kloštar Podravski - 1%	200	200
Općina Podravske Sesvete - 1%	200	200
Općina Ferdinandovac - 1%	200	200
Općina Kalinovac - 1%	200	200
Općina Virje - 1%	200	200
Općina Novo Virje - 1%	200	200
Općina Molve - 1%	200	200
UKUPNO:	20.000	20.000

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Kretanje kapitala i rezervi:

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dubit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve - u kunama -
Stanje na 01.01.2021.	20.000	1.116.021	482.791	1.618.812
Dobit razdoblja	-	-	496.395	496.395
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	482.791	(482.791)	-
Stanje na 31.12.2021.	20.000	1.598.812	496.395	2.115.207
Stanje na 01.01.2022.	20.000	1.598.812	496.395	2.115.207
Ispravak pogreške	-	(1)	-	(1)
Dobit razdoblja	-	-	412.847	412.847
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	496.395	(496.395)	-
Stanje na 31.12.2022.	20.000	2.095.206	412.847	2.528.053

Dana 28. travnja 2022. godine održana je Skupština društva te je donesena Odluka rasporedu ostvarene dobiti iz poslovanja 2021. godine. Sukladno navedenoj Odluci dobit Društva ostvarena u 2021. godini u iznosu od 496.395 kuna je raspoređena u zadržanu dobit.

Bilješka 31 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	109.526	147.899
UKUPNO:	109.526	147.899

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkuliralo iznos od 147.899 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2021. godina: 109.526 kuna). Troškovi rezerviranja (razlika) evidentirana je po neto principu u iznosu od 38.373 kune (bilješka 16 – Rezerviranja).

Bilješka 32 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	1.528.800	-
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5119640153	2.455.000	7.475.000
UKUPNO:	3.983.800	7.475.000
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(218.400)	(780.000)
UKUPNO dugoročna dospijeća:	3.765.400	6.695.000

Iskazane obveze evidentirane su temeljem *Ugovora o kreditu broj 5119640153 – Investicijski kredit* sklopljenog dana 03.12.2021. godine i *Aneksa broj 1 ugovora* sklopljenog dana 02.08.2022. godine s Erste&Steiermaerkische bank d.d., Rijeka, na iznos od 7.800.000 HRK (za zatvaranje

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

kreditne partije broj 5116480103 u iznosu od 1.600.000 HRK te ostatak za investicijsko ulaganje), s rokom otplate u 120 jednakih uzastopnih mjesecnih obroka. Kao osiguranje naplate kredita dana je zadužnica.

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

	Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	31.12.2021.	31.12.2022.
u HRK			3.983.800	7.475.000
UKUPNO:			3.983.800	7.475.000

Pregled dospijeća po godinama:

	Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -	31.12.2022.
dospjelo i dospijeva u 2023. godini		780.000	
dospijeva u 2024. godini		780.000	
dospijeva u 2025. godini		780.000	
dospijeva u 2026. godini		780.000	
dospijeva u 2027. godini		780.000	
dospijeva nakon 2028. godine		3.575.000	
UKUPNO:		7.475.000	

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	31.12.2021.	31.12.2022.
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka		218.400	780.000
UKUPNO:		218.400	780.000

Na navedenoj poziciji evidentiran je kratkoročni dio dugoročnog kredita prikazanog u okviru bilješke 32 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Također je tijekom razdoblja sklopljen aneks broj 3 *Ugovora o kreditu* br. 5302076505 s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 700.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava s krajnjim rokom vraćanja 15.07.2023. godine. Na datum bilance nema iskazanih obveza po navedenom ugovoru. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

	Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	31.12.2021.	31.12.2022.
u HRK			218.400	780.000
UKUPNO:			218.400	780.000

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Primljeni predujmovi od kupaca	75.750	74.450
UKUPNO:	75.750	74.450

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	485.272	358.997
Obveze za naknadu za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	38.292	-
UKUPNO:	523.564	358.997

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	252.804	305.999
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	24.218	70.115
UKUPNO:	277.022	376.114

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2022. godine, koja je podmirena u siječnju 2023. godine.

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za doprinose iz i na plaću	116.616	142.507
Obveze za porez na dodanu vrijednost	124.948	74.489
Obveze za porez na dobit	9.713	44.498
Obveze za porez na dohodak	10.022	13.269
Obveze za ostala davanja	-	496
UKUPNO:	261.299	275.259

Bilješka 38 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze po ugovoru o djelu	5.822	6.199
Obveze prema članovima Nadzornog odbora	1.642	1.642
Obveze za nefakturirane, a preuzete isporuke roba i usluga	271.925	-
Obveze za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	227.491	-
Ostale kratkoročne obveze	14.881	-
UKUPNO:	521.761	7.841

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 39 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.	- u kunama -
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	9.117.700	11.408.820	
UKUPNO:	9.117.700	11.408.820	

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 11,409 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje komunalne infrastrukture te komunalna vozila koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te Fonda za zaštitu okoliša i održivog razvoja. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi*).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:	- u kunama -
Stanje na dan 01.01.	9.117.700	9.117.700	
Formiranje novih razgraničenja	3.422.718	3.422.718	
Ukidanje razgraničenja	(1.131.598)	(1.131.598)	
Stanje na dan 31.12.	11.408.820	11.408.820	

Struktura odgođenih prihoda iz potpora po projektima:

Opis:	01.01.2022.	Povećanje	Reklasifikacija	Amortizacija	31.12.2022.
KROVIŠTE MRTVAČNICE ĐURĐEVAC	120.379	-	-	12.038	108.342
ODLAGALIŠTE OTPADA "PESKI" U GRADU ĐURĐEVCU	3.401.036	-	(73.475)	221.837	3.105.724
IZGRADNJA MRTVAČNICE U SIROVOJ KATALENI	138.543	-	-	19.724	118.819
KOMUNALNA VOZILA - KAMIONI SMEĆARI	1.428.066	6.042	-	373.672	1.060.436
RABLJENI KOMPAKTOR (BOMAG BC 462 RB)	-	1.470.000	-	49.000	1.421.000
KOMPOSTANA (IZGRADNJA I OPREMANJE)	129.659	1.958.047	-	-	2.087.706
ULAZNA VRATA NA GRADSKOM GROBLJU	30.588	-	-	3.059	27.530
KOMUNALNA OPREMA (KANTE, KONTEJNERI I KOŠEV) I	72.486	-	(72.486)	-	-
MRTVAČNICA U MIČETINCU	285.530	-	550	21.310	264.769
RECIKLAŽNO DVORIŠTE	1.983.295	-	134.041	141.156	1.976.180
DOBAVA I UGRADNJA SAMOSTOJEĆIH ORMARA ZA JAVNU RASVJETU	54.282	-	-	3.948	50.335
IZRADA OGRADE NA GRADSKOM GROBLJU ĐURĐEVAC	66.525	-	-	4.435	62.090
IZGRADNJA RASADNIKA PORED GRADSKOG GROBLJA U ĐURĐEVCU	429.404	-	-	28.627	400.777
OPREMA ZA NADOGRADNJU SUSTAVA PRIKUPLJANJA OTPADA	126.742	-	-	16.899	109.843
IZGR. GOSPODARSKE ZGRADE-SPREMİŞTE NA GROBLJU/RASADNIK	354.659	-	-	-	354.659
PODZEMNI KONTEJNERI (MOLOK) ZA ODVOJENO PRIKUPLJANJE OTPADA	420.457	-	-	199.939	220.518
TRAKTOR AGT KC 450 - GO	25.887	-	-	25.887	-
GRAĐEVINSKI OBJEKTI - ODGOĐENI PRIHOD	50.161	-	-	10.067	40.094
Ukupno:	9.117.700	3.434.089	(11.371)	1.131.598	11.408.820

Tijekom razdoblja ostvarene su potpore od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava KK.06.3.1.18.0116 za projekt pod nazivom „Nabava komunalnih vozila“ u ukupnom iznosu od 6.042 kune (promidžba i informiranje).

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava KK.06.3.1.18.0010 sklopljenim s Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za projekt pod nazivom „*Izgradnja i opremanje postrojenja za obradu biootpada – kompostana Đurđevac*“ tijekom razdoblja su doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 1,958 mil. kuna dok je od strane Grada Đurđevca evidentirano sufinanciranje nabave rabljenog kompaktora za Odlagalište otpada „Peski“ temeljem sklopljenog *Sporazuma* u ukupnom iznosu od 1,470 mil. kuna.

Bilješka 40 – Izvanbilančni zapisi

Na datum *Bilance* Društvo ima izdanih bankarskih garancija za jamstveni rok i za dobro izvršenje posla (Erste&Steiermaerkische bank d.d., Rijeka) po nalogu društva u ukupnom iznosu od 220.538 kuna.

Bilješka 41 – Nedovršeni sudski postupci

Izuvez sudskih postupaka koje je Društvo pokrenulo zbog naplate potraživanja od kupaca, Društvo nije imalo drugih značajnih sudskih postupaka. Utjecaj sudskih sporova zbog naplate potraživanja Društvo je uzelo u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja (bilješka 24 – *Potraživanja od kupaca*).

Bilješka 42 – Transakcije s povezanim stranama

Društvo je u vlasništvu grada Đurđevca (93%), te lokalnih općina od kojih svaka imaju po 1% vlasništva (Općina Kalinovac, Općina Kloštar Podravski, Općina Novo Virje, Općina Podravske Sesvete, Općina Ferdinandovac, Općina Virje, Općina Molve).

Povezanim društvom u skladu sa odredbama *Općeg poreznog zakona* smatraju se i OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA, KOMUNALIJE d.o.o., JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC, GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC, STARI GRAD d.o.o., Đurđevac, MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA, DJEĆJI VRTIĆ BUBA MARA KALINOVAC, DRAFT d.o.o., KOMUNALNO KP, DRAVA KOM, DJEĆJI VRTIĆ „Krijesnica“, DJEĆJI VRTIĆ BREGUNICA, DJEĆJI VRTIĆ „Leptirić“, PODRAVSKE SESVETE, DJEĆJI VRTIĆ KOŠUTICA FERDINANDOVAC, DJEĆJI VRTIĆ ZRNO VIRJE, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, DJEĆJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINSKA KNJIŽNICA MOLVE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2022. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2022. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2022.
	Prihodi od odvoza otpada	20.443	
	Prihodi od zbrinjavanja	12.564	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

	<i>otpada</i>		
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od održavanja čistoće javnih površina</i>	448.482	681.086
	<i>Prihodi od košnje javnih zelenih površina</i>	939.239	
	<i>Prihodi od uređenja nerazvrstanih cesta</i>	215.853	
	<i>Prihodi od zimske službe</i>	44.690	
	<i>Prihodi od sadnje i održavanja cvijeća, stabala i grmlja</i>	157.724	
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	2.360	
	<i>Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu</i>	131.880	
	<i>Prihodi od naknade za groblje</i>	1.246	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1.972.135	
	<i>Prihodi od ostalih refundacija</i>	190.500	
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	3.546	4.482
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	33.396	
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	920	
KOMUNALIJE d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.660	23.501
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	20.031	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	319.952	
	<i>Prihodi od poslovnih usluga</i>	183.000	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	591	507
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	1.600	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	5.954	
STARI GRAD d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	2.682	73.306
	<i>Prihodi od održavanja čistoće javnih površina</i>	14.026	
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	360	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	211.796	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	34.656	
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	591	141
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	792	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	1.682	-
DJEČJI VRTIĆ BUBAMARA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	120	-
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	360	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

OPĆINA VIRJE	Prihodi od ostalih usluga	28.416	-
OPĆINA NOVO VIRJE	Prihodi od ostalih usluga	2.000	-
DRAVA KOM d.o.o.	Prihodi od ostalih usluga	476	-
Ukupno:		5.005.723	783.023

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2022. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2022.
KOMUNALIJE d.o.o.	Trošak nabave vode	22.543	29.518
	Trošak nabave plina	27.332	
	Električna energija	16.634	
	Usluge tekućeg održavanja	4.663	
	Komunalne usluge	7.365	
	Intelektualne i administrativne usluge	20.000	
	Ostali troškovi	6.470	
	Usluge zaštite na radu	12.000	
	Trošak zakupa poslovnog prostora	36.000	
GRAD ĐURĐEVAC	Darovi i sponsorstva	303.166	-
STARI GRAD d.o.o.	Troškovi reprezentacije	25.980	4.676
	Prehrana do 12.000 kuna	213.009	
Ukupno:		695.162	34.194

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješka 43 – Događaji nakon datuma bilance

Uvodjenje eura u Republici Hrvatskoj

Republika Hrvatska usvojila je promjenu funkcionalne valute iz kuna u eure, primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 01.01.2023. godine iskazuju se i podmiruju u euru, te će finansijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno sa usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima.

Uslijed promjene funkcionalne valute, Društvo je u obvezi provesti sve neophodne uskladbe, te preračune iz kuna u eure, uključujući i uskladbu temeljnog kapitala, kojeg je u obvezi provesti prilikom prve izmjene osnivačkih akata društva, statusne promjene društva ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 44 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 31.03.2023. godine.

Bara Čubelić

Direktor

**KOMUNALNE USLUGE
ĐURĐEVAC d.o.o.**
Đurđevac