

**ZELINSKE
KOMUNALIJE d.o.o.**

Financijski izvještaji za 2022. godinu

S A D R Ž A J

Odgovornosti Direktora za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	1
Izvešće neovisnog revizora vlasniku društva ZELINSKE KOMUNALIJE d.o.o.....	2
Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	9
Bilješke uz financijske izvještaje.....	11

**ODGOVORNOSTI DIREKTORA ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Direktor je odgovoran za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i financijske uspješnosti u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, te je odgovoran za vođenje vjerodostojne računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Direktor ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Direktor je odgovoran za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Financijski izvještaji na stranicama od 5 do 34 odobreni su od strane Direktora dana 19. lipnja 2023. godine te su potpisani u znak odobrenja.

Društvo ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.015.647 kuna na dan 31. prosinca 2022. godine. Tijekom 2022. godine Društvo je primilo bespovratnu potporu od vlasnika u iznosu od 1.500.000 kuna te se očekuje daljnja financijska podrška od strane vlasnika. Sukladno navedenom, financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnog troška te prema načelu neograničenosti vremena poslovanja, a ne na likvidacijskoj osnovi.

ZELINSKE KOMUNALIJE d.o.o.

Katarine Krizmanić 1

10380 Sveti Ivan Zelina

Potpisao u ime Društva

Vjeran Antolković

Vjeran Antolković

Direktor

ZELINSKE KOMUNALIJE
d.o.o. 4
SVETI IVAN ZELINA

Izvešće neovisnog revizora vlasniku društva ZELINSKE KOMUNALIJE d.o.o.

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva ZELINSKE KOMUNALIJE d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine i 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 detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji 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 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.

Isticanje pitanja

Neizvjesnost u vezi s nastavkom poslovanja Društva

Skrećemo pozornost na bilješku 2 odjeljak *Osnova za izradu izvještaja* u kojoj je navedeno da Društvo ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.015.647 kuna na dan 31. prosinca 2022. godine. Tijekom 2022. godine Društvo je primilo bespovratnu potporu od vlasnika u iznosu od 1.500.000 kuna te se očekuje daljnja financijska podrška od strane vlasnika. Sukladno navedenom, financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnog troška te prema načelu neograničenosti vremena poslovanja, a ne na likvidacijskoj osnovi. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost Direktora i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

U sastavljanju financijskih izvještaja, Direktor je odgovoran 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 Direktor ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski 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 ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio Direktor.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Direktor 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

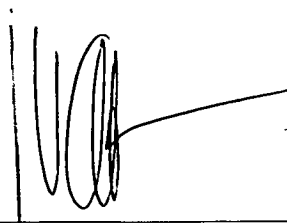
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 19. lipnja 2023.

ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju

Heinzelova 62a
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Ivana Matovina



Antares
revizija d.o.o.

Direktor, Hrvatski ovlaštenu revizor

Ksenija Meštrović



Hrvatski ovlaštenu revizor

BILANCA

stanje na dan 31. prosinca 2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		14.458.242	12.948.116
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3	1.219.177	1.220.010
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		4.167	5.000
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		1.215.010	1.215.010
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	13.239.065	11.728.106
1. Zemljište	011		556.369	578.792
2. Građevinski objekti	012		8.900.317	7.894.891
3. Postrojenja i oprema	013		293.798	255.559
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		2.635.781	2.205.199
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		852.800	793.665
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

BILANCA(NASTAVAK)

stanje na dan 31. prosinca 2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		7.618.850	4.261.008
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		192.076	188.862
1. Sirovine i materijal	039		125.783	120.073
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		66.293	68.789
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	5	7.351.955	3.652.490
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		6.976.807	3.613.347
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		3.205	20.229
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		371.943	18.914
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		74.819	419.656
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	6	0	1.316.951
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		22.077.092	18.526.075
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31. prosinca 2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	7	(186.082)	(1.015.647)
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		2.113.100	2.113.100
II. KAPITALNE REZERVE	069		69.276	69.276
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077			
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		227.140	(2.368.458)
1. Zadržana dobit	084		227.140	0
2. Preneseni gubitak	085		0	2.368.458
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		(2.595.598)	(829.565)
1. Dobit poslovne godine	087			
2. Gubitak poslovne godine	088		2.595.598	829.565
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	8	330.122	3.291.225
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		330.122	3.291.225
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31. prosinca 2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	9	10.575.194	4.156.041
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		987.286	2.053.075
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		9.111.642	1.141.129
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		311.556	328.679
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		148.403	244.976
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		16.307	388.182
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	10	11.357.858	12.094.456
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		22.077.092	18.526.075
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	11	30.939.516	27.197.639
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		28.970.350	23.608.043
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		1.969.166	3.589.596
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		33.472.470	27.562.838
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		25.424.710	19.788.016
a) Troškovi sirovina i materijala	136		18.067.777	13.338.774
b) Troškovi prodane robe	137		273.066	309.900
c) Ostali vanjski troškovi	138	12	7.083.867	6.139.342
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	13	4.641.610	4.640.374
a) Neto plaće i nadnice	140		3.010.913	3.026.216
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		974.542	962.297
c) Doprinosi na plaće	142		656.155	651.861
4. Amortizacija	143		2.053.733	1.664.407
5. Ostali troškovi	144	14	1.226.809	1.447.329
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		9.298	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		9.298	0
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148			
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		116.310	22.712

RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		26.699	16.785
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		26.699	16.785
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		89.343	481.151
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		89.343	481.151
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		30.966.215	27.214.424
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		33.561.813	28.043.989
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		(2.595.598)	(829.565)
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182			
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		2.595.598	829.565
XII. POREZ NA DOBIT	184	15		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		(2.595.598)	(829.565)
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186			
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		2.595.598	829.565

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

Zelinske komunalije društvo s ograničenom odgovornošću (u nastavku Društvo) sa sjedištem u Svetom Ivanu Zelini, Katarine Krizmanić 1, Republika Hrvatska, upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 080177689, OIB 55460105464. Odluka o organiziranju javnog poduzeća Zelinske komunalije od 25.10.1990. godine usklađena je sa Zakonom o trgovačkim društvima 20. prosinca 1995. godine i sastavljena u novom obliku kao Izjava. Temeljem Odluke o podjeli društva Zelinske komunalije d.o.o. od 03.01.2014. godine i Plana podjele odvajanjem društva Zelinske komunalije d.o.o. i osnivanjem društva Vodovod Zelina d.o.o. od 26.11.2013. godine temeljni kapital od 3.613.100,00 kuna smanjuje se za iznos od 1.500.000,00 kuna na iznos od 2.113.100,00 kuna. Osnovna djelatnosti Društva je skupljanje neopasnog otpada.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Vjeran Antolković, direktor Društva.

Nadzorni odbor Društva:

Josip Grubeša	predsjednik od 29. listopada 2021. godine
Krešimir Potočki	predsjednik od 01.11.2017. do 29. listopada 2021. godine
Matija Buković	zamjenik predsjednika od 29. listopada 2021. godine
Željko Buković	zamjenik predsjednika od 01.11.2017. godine do 29. listopada 2021. godine
Marija Kralj	član od 15.12.2017. godine
Anica Trcak	član od 29. listopada 2021. godine
Tihomir Žeželj	član od 29. listopada 2021. godine
Ivan Borko	član od 06.11.2013. godine 29. listopada 2021. godine
Ivica Sambol	član od 01.02.2018. godine 29. listopada 2021. godine

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izradu izvještaja

Društvo ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.015.647 kuna na dan 31. prosinca 2022. godine. Tijekom 2022. godine Društvo je primilo bespovratnu potporu od vlasnika u iznosu od 1.500.000 kuna te se očekuje daljnja financijska podrška od strane vlasnika. Sukladno navedenom, financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnog troška te prema načelu neograničenosti vremena poslovanja, a ne na likvidacijskoj osnovi.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama („kn“), koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2022. godine je bio 7,534500 (31. prosinca 2021.: 7,517174) kuna za jedan euro.

Korištenje procjena i prosudbi

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

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana, i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prilikom prosuđivanja, Direktor je primijenio pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje, a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom. Direktor je uvjeren da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja ili prikazane u prošlim financijskim izvještajima, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje

Nematerijalna imovina se početno procjenjuje po trošku nabave, koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carine, porezi koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi nematerijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Mjerenje

Nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom trajanja se amortizira, a nematerijalna imovina s neodređenim korisnim vijekom uporabe se ne amortizira već se testira na umanjenje.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti, osim ukoliko očekivani vijek upotrebe nije neograničen.

Nadoknativi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se jednom godišnje. Ostala nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe nematerijalne imovine koji proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne može biti duži od razdoblja važenja ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može biti kraći ovisno o razdoblju tijekom kojeg se očekuje da će se imovina koristiti.

Procjena ostatka vrijednosti imovine se temelji na iznosu koji bi se dobio od prodaje koristeći cijenu koja prevladava na datum procijene za prodaju slične imovine na kraju procijenjenog vijeka uporabe imovine i koje djeluje prema sličnim uvjetima u kojima će se imovina koristiti.

Promjene u metodi, očekivanom korisnom vijeku upotrebe i ostatku vrijednosti imovine se obračunavaju kao promjena računovodstvene procjene.

Metoda amortizacije, korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednost imovine se pregledavaju godišnje.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

	Godišnja stopa	
	Prethodna godina 2021.	Tekuća godina 2022.
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	50%, 100%	50%, 100%
Pravo korištenja deponija	10%	10%

Licence se amortiziraju tijekom procijenjenog vijeka upotrebe, ali ne duže od 10 godina.

Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Materijalna imovina

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Mjerenje

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava od momenta kada je sredstvo spremno za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenio Direktor, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka materijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Korisni vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu.

Procjena ostatka vrijednosti imovine se temelji na iznosu koji bi se dobio od prodaje koristeći cijenu koja prevladava na datum procijene za prodaju slične imovine na kraju procijenjenog vijeka uporabe imovine i koje djeluje prema sličnim uvjetima u kojima će se imovina koristiti.

Promjene u metodi, očekivanom korisnom vijeku upotrebe i ostatku vrijednosti imovine se obračunavaju kao promjena računovodstvene procjene.

Metoda amortizacije, korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednost imovine se pregledavaju godišnje.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	
	Prethodna godina 2021.	Tekuća godina 2022.
<i>Građevinski objekti</i>		
- poslovne zgrade	5%	5%
- postrojenja (rezervoari)	5%	5%
- ostale građevine (mrtvačnica i dr.)	5%	5%
- ostale poslovne zgrade	5%	5%
<i>Oprema</i>		
- proizvodna i prijenosna imovina	50%	50%
- uređaji za pročišćavanje		
- alati, strojevi, grijača tijela i ostalo	25%	25%
- vozni park	12,5%	12,5%
- telekomunikacijska oprema	50%	50%
- poslovni inventar (namještaj) – uredska oprema	50%	50%
- informatička oprema (software i razglas)	10%, 20%, 50%	10%, 20%, 50%
- plinski priključci i MRS-ovi te kontejneri	12,50%	12,50%

Prestanak priznavanja

Materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zalihe

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe se iskazuju po trošku nabave uvećanom za zavisne troškove ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za troškove prodaje.

Trošak zaliha uključuje troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Društvo razdužuje zalihe metodom prosječnih ponderiranih cijena.

Kad su zalihe prodane, knjigovodstveni iznos tih zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao приход, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

Financijska imovina

Financijski instrument je svaki ugovor temeljem kojeg nastaje financijska imovina i financijska obveza ili vlasnički instrument.

Financijska imovina klasificira se zbog potrebe mjerenja, u četiri skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospjeća,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka je ona koja je klasificirana kao imovina namijenjena trgovanju ili koju je Društvo prilikom početnog priznavanja svrstalo u ovu skupinu. Fer vrijednost je iznos koji bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti.

Ulaganja koja se drže do dospjeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim dospjećem (osim zajmova) koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospjeća.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka s dospjećem duljim od tri mjeseca i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospelosti se mjere po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Nakon početnog priznavanja, financijska imovina se ne reklasificira osim ako prilikom naknadnog mjerenja fer vrijednost više nije dostupna za vlasnički instrument čija promjena fer vrijednosti se priznaje u računu dobiti ili gubitka, njegova zadnja poznata fer vrijednost je ujedno i knjigovodstvena vrijednost, te će poduzetnik nastaviti mjeriti takav instrument po knjigovodstvenoj vrijednosti ispravljenoj za umanjenje vrijednosti, ako postoji, dok fer vrijednost ne bude ponovno dostupna. Ova financijska imovina reklasificira se u skupinu raspoloživo za prodaju.

Prestanak priznavanja

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obveznopравnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki sljedeći datum bilance, Društvo će potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka i novac u blagajni, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeća do tri mjeseca od datuma stjecanja.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza.

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koje nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave (dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine).

Rezerve fer vrijednosti su dio promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio dobiti prethodnih razdoblja koja ostaje Društvu nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih razdoblja.

Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja je dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda na prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Rezerviranje se ne koristi za usklađivanje vrijednosti imovine.

Rezerviranje se priznaje kada:

- poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance

Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Priznavanje

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Mjerenje

Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima će se obveza podmiriti. Ako Društvo naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi.

Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti. Iznimno, ove obveze se mjere po sadašnjoj vrijednosti očekivanih plaćanja u svrhu podmirenja ukoliko je odstupanje iznosa podmirenja od sadašnje vrijednosti značajno.

Naknadno, financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza za trgovanje čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini.

Prestanak priznavanja

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

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili приходima budućeg razdoblja,
- potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova.

Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjere po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

Prihodi

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Priznavanje prihoda od prodaje

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihod od prodaje proizvoda priznaje se kada su ispunjeni sljedeći uvjeti: Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu, Društvo ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom, iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritecати Društvu, i troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti.

Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, Društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihod od pružanja usluga priznaje se kada su ispunjeni sljedeći uvjeti: iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritecати Društvu, stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. U slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, prihod se priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana prema metodi stupanja dovršenosti. Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.

Prihod od poslovnog najma priznaje se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Priznavanje ostalih poslovnih prihoda

Prihod ili rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod klasificira se kao ostali prihodi i ostali rashodi i priznaje se na neto osnovi.

Ako je transakcija prodaje i povratni najam u okviru financijskog najma, višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene vrijednosti, ne treba se odmah priznati kao prihod u financijskim izvještajima najmoprimca – prodavača. Umjesto toga navedeni iznos treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma.

Ako se prodaja i povratni najam odvijaju u okviru poslovnog najma i ako se transakcija temelji na fer vrijednosti, dobit ili gubitak priznaje se u račune dobiti i gubitka.

Rezerviranje treba pregledati na svaki datum bilance i ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje treba ukinuti i priznati kao prihod od ukidanja rezerviranja.

Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti koje se priznaju u skladu s HSFI 17.

Priznavanje financijskih prihoda

Kod obračuna ulaganja prema metodi udjela ulagateljev udio u dobiti ili gubitku poduzetnika u koji je obavljeno ulaganje priznaje se kao ulagateljev prihod.

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem priteći Društvu i iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

Ako postoji promjena tečaja monetarnih stavki u svezi transakcije u stranoj valuti, između datuma transakcije i datuma namire nastale tečajne razlike priznaju se u račune dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod, osim tečajnih razlika proizašlih iz monetarnih stavki koje čine neto-ulaganje u inozemno poslovanje i priznaju se u kapital u skladu s HSF1 12 – Kapital.

Dividenda se priznaje kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividendi.

Kod financijske imovine ili financijskih obveza klasificiranih po fer vrijednosti, promjena fer vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim financijske imovine raspoložive za prodaju čija se promjena priznaje u kapitalu.

Prestankom priznavanja financijske imovine razlika između knjigovodstvene vrijednosti i primljene naknade priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Mjerenje

Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Iznos prihoda koji proizlazi iz neke transakcije i poslovnog događaja obično se određuje sporazumno između poduzetnika i kupca ili korisnika imovine.

Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u svezi posudbe izvora financiranja imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu s računovodstvenom politikom koja se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Poslovni rashodi

Materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala i prodane trgovačke robe priznaju se u skladu s HSF1 10 – Zalihe. Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

Troškovi osoblja priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio svoju uslugu, osim ako nekim drugim standardom (HSF1 10 – Zalihe) nije određeno da se ovaj iznos uključi u vrijednost imovine.

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Plaćanja na osnovi operativnog najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili/iznosa.

Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15 – Prihodi i klasificiraju se kao ostali poslovni rashodi.

Financijski rashodi

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju. Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), mogu kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti i troška umanjenja financijske imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Porez na dobit

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim zakonom. Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju da se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu u kojem slučaju se on nalazi u kapitalu. Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja s iznosima korištenim za porezne svrhe. Privremene razlike u priznavanju imovine ili obveza nisu prikazane ukoliko ne utječu na računovodstvo. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza primjenom poreznih stopa propisanih zakonom na dan bilance.

Odgođena porezna imovina je priznata samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se umanjuje za iznos za koji nije vjerojatno da će se moći iskoristiti.

Odgođena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

Umanjenje imovine

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, izuzev zaliha, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija (objektivan dokaz) o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva. Nadoknadivi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za ispravak vrijednosti, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

3. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

U kn

Prethodna godina 2021.	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31.12.2020.	282.871	1.202.376	2.698.561	4.183.808
Povećanja	-	12.634	-	12.634
Na dan 31.12.2021.	282.871	1.215.010	2.698.561	4.196.442
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31.12.2020.	(264.383)	-	(2.698.561)	(2.962.944)
Amortizacija razdoblja	(14.321)	-	(148.553)	(162.874)
Smanjenja	-	-	148.553	148.553
Na dan 31.12.2021.	(278.704)	-	(2.698.561)	(2.977.265)
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31.12.2020.	18.488	1.202.376	-	1.220.864
Na dan 31.12.2021.	4.167	1.215.010	-	1.219.177

U kn

Tekuća godina 2022.	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31.12.2021.	282.871	1.215.010	2.698.561	4.196.442
Povećanja	5.000	-	-	5.000
Na dan 31.12.2022.	287.871	1.215.010	2.698.561	4.201.442
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31.12.2021.	(278.704)	-	(2.698.561)	(2.977.265)
Amortizacija razdoblja	(4.167)	-	-	(4.167)
Na dan 31.12.2022.	(282.871)	-	(2.698.561)	(2.981.432)
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31.12.2021.	4.167	1.215.010	-	1.219.177
Na dan 31.12.2022.	5.000	1.215.010	-	1.220.010

Ostala nematerijalna imovina odnosi se na pravo korištenja zemljišta deponija.

Nematerijalnu imovinu u pripremi čine ulaganja u proširenje groblja u gradu Sv. Ivan Zelina i mjestu Donja Zelina.

4. MATERIJALNA IMOVINA

Prethodna godina 2021.	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31.12.2020.	556.369	24.785.422	12.523.776	7.216.230	852.800	45.934.597
Povećanja	-	-	148.781	58.635	-	207.416
Smanjenja	-	-	(124.899)	-	-	(124.899)
Na dan 31.12.2021.	556.369	24.785.422	12.547.658	7.274.865	852.800	46.017.114
Akumulirana amortizacija						
Na dan 31.12.2020.	-	(14.691.467)	(12.227.777)	(4.081.659)	-	(31.000.903)
Amortizacija razdoblja	-	(1.193.638)	(139.796)	(557.425)	-	(1.890.859)
Smanjenja	-	-	113.713	-	-	113.713
Na dan 31.12.2021.	-	(15.885.105)	(12.253.860)	(4.639.084)	-	(32.778.049)
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31.12.2020.	556.369	10.093.955	295.999	3.134.571	852.800	14.933.694
Na dan 31.12.2021.	556.369	8.900.317	293.798	2.635.781	852.800	13.239.065

Vozila nabavljena putem financijskog leasinga u neto knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 842.868 kuna u vlasništvu su leasing kuće do potpune otplate obveze iz ugovora.

4. MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Tekuća godina 2022.	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno	U kn
Nabavna vrijednost							
Na dan 31.12.2021.	556.369	24.785.422	12.547.658	7.274.865	852.800	46.017.114	
Povećanja	-	-	96.952	-	74.075	171.027	
Prijenos imovine u upotrebu	22.423	110.787	-	-	(133.210)	-	
Smanjenja	-	-	(119.166)	(73.399)	-	(192.565)	
Na dan 31.12.2022.	578.792	24.896.209	12.525.444	7.201.466	793.665	45.995.576	
Akumulirana amortizacija							
Na dan 31.12.2021.	-	(15.885.105)	(12.253.860)	(4.639.084)	-	(32.778.049)	
Amortizacija razdoblja	-	(1.116.213)	(113.445)	(430.582)	-	(1.660.240)	
Smanjenja	-	-	97.420	73.399	-	170.819	
Na dan 31.12.2022.	-	(17.001.318)	(12.269.885)	(4.996.267)	-	(34.267.470)	
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31.12.2021.	556.369	8.900.317	293.798	2.635.781	852.800	13.239.065	
Na dan 31.12.2022.	578.792	7.894.891	255.559	2.205.199	793.665	11.728.106	

Dio zemljišta i građevinskog objekta založen je u korist banke na ime osiguranja povrata kredita Društva.

Vozila nabavljena putem financijskog leasinga u neto knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 584.029 kuna u vlasništvu su leasing kuće do potpune otplate obveze iz ugovora.

5. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca	8.025.914	4.500.398
Vrijednosno usklađenje spornih potraživanja	(1.049.107)	(887.051)
<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>6.976.807</i>	<i>3.613.347</i>
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	8.229	25.253
Vrijednosno usklađenje spornih potraživanja od zaposlenika	(5.024)	(5.024)
<i>Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika</i>	<i>3.205</i>	<i>20.229</i>
Potraživanja od države i drugih institucija	371.943	18.914
Ukupno	7.351.955	3.652.490

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca je bilo kako slijedi:

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Na dan 1. siječnja	1.172.400	1.049.107
Nove rezervacije	9.298	-
Naplaćeno	(95.682)	(68.703)
Isknjiženo	(36.909)	(93.353)
Na dan 31. prosinca	1.049.107	887.051

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika je bilo kako slijedi:

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Na dan 1. siječnja	5.024	5.024
Nove rezervacije	-	-
Na dan 31. prosinca	5.024	5.024

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca:

	U kn	
	2021.	2022.
<i>Nedospjelo</i>	<i>4.968.313</i>	<i>1.676.781</i>
<i>Dospijelo:</i>	<i>3.057.601</i>	<i>2.823.617</i>
-do 90 dana	1.541.764	669.324
-91 do 180 dana	315.592	139.164
-181 do 365	68.205	981.181
-više od 365 dana	1.132.040	1.033.948
Ukupno bruto iznos potraživanja od kupaca	8.025.914	4.500.398
Vrijednosno usklađeno	(1.049.107)	(887.051)
Ukupno potraživanja od kupaca	6.976.807	3.613.347

6. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

U kn

Tekuća godina 2022.	31.12.2021.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2022.
Obračunati prihodi	-	1.316.951	-	1.316.951
Ukupno	-	1.316.951	-	1.316.951

Obračunati prihodi budućeg razdoblja odnose se na ukalkulirane prihode s osnove isporuke plina za travanj 2022. godine koji nisu inicijalno zaračunati s obzirom da je 25. travnja 2022. godine Hrvatska energetska regulatorna Agencija (HERA) donjela Rješenje kojim je Društvu zbog neispunjavanja uvjeta tehničke kvalificiranosti, stručne osposobljenosti i financijske kvalificiranosti privremeno oduzela dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom. HERA je Rješenjem od 06. lipnja 2022. godine Društvu i trajno oduzela dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom. Za navedene isporuke izdani su računi kupcima tijekom 2023. godine.

7. KAPITAL I REZERVE

U kn

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020.	2.113.100	69.276	110.436	116.704	2.409.516
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	-	-	116.704	(116.704)	-
Gubitak 2021. godine	-	-	-	(2.595.598)	(2.595.598)
Stanje na dan 31.12.2021.	2.113.100	69.276	227.140	(2.595.598)	(186.082)
Pokriće gubitka iz zadržane dobiti	-	-	(2.595.598)	2.595.598	-
Gubitak 2022. godine	-	-	-	(829.565)	(829.565)
Stanje na dan 31.12.2022.	2.113.100	69.276	(2.368.458)	(829.565)	(1.015.647)

Vlasnička struktura Društva dana je u sljedećoj tablici:

U kn

	31. prosinca 2021.		31. prosinca 2022.	
	Postotak vlasništva	Nominalni iznos	Postotak vlasništva	Nominalni iznos
Grad sveti Ivan Zelina	100%	2.113.100	100%	2.113.100
Ukupno	100%	2.113.100	100%	2.113.100

Temeljni kapital je uplaćen u cijelosti.

8. DUGOROČNE OBVEZE

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama:		
Dugoročne obveze za kredite banaka	329.486	3.970.920
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za kredite banaka	(329.486)	(743.711)
	-	3.227.209
Dugoročne obveze za financijski leasing	587.920	353.352
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za financijski leasing	(257.798)	(289.336)
	330.122	64.016
Ukupno	330.122	3.291.225

Obveze prema bankama i financijskim institucijama su plative kako slijedi:

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Dugoročne obveze po kreditima		
- 1 godina ili manje	329.486	743.711
- 1 do 5 godina	-	3.227.209
Ukupno	329.486	3.970.920

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Dugoročne obveze za financijski leasing		
- 1 godina ili manje	257.798	289.336
- 1 do 5 godina	330.122	64.016
Ukupno	587.920	353.352

9. KRATKOROČNE OBVEZE

	U kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Kratkoročni krediti banaka	400.000	1.000.000
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za kredite banaka	329.486	743.711
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za financijski leasing	257.800	289.336
Obveze za kamate	-	20.028
<i>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</i>	<i>987.286</i>	<i>2.053.075</i>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	9.111.642	1.141.129
Obveze prema zaposlenicima	311.556	328.679
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	148.403	244.976
Ostale kratkoročne obveze	16.307	388.182
Ukupno	10.575.194	4.156.041

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

	U kn			
Prethodna godina 2021.	31.12.2020.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2021.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	12.597.375	159.626	(1.399.143)	11.357.858
Ukupno	12.597.375	159.626	(1.399.143)	11.357.858

	U kn			
Tekuća godina 2022.	31.12.2021.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunsko g razdoblja	31.12.2022.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	11.357.858	176.562	(1.328.671)	10.205.749
Obračunati troškovi poslovanja	-	1.888.707	-	1.888.707
Ukupno	11.357.858	2.065.269	(1.328.671)	12.094.456

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na financiranje izgradnje dugotrajne imovine od strane jedinica lokalne samouprave ili države. Potpora se priznaje u prihod u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje i trošak amortizacije nabavljene imovine.

Obračunati troškovi poslovanja odnosi se na ukalkulirane račune koji nisu zaprimljeni, a odnose se na tekuću godinu. Navedena pozicija uključuje i račune za isporuku plina u travnju 2022. godine koji je zaračunat kupcima tek u narednoj godini.

11. POSLOVNI PRIHODI

	U kn	
	2021.	2022.
Prihodi od prodaje robe	1.707.037	1.941.277
Prihodi od prodaje usluga	27.263.313	21.666.766
<i>Prihodi od prodaje (izvan grupe)</i>	<i>28.970.350</i>	<i>23.608.043</i>
Prihodi od prefakturiranih troškova	109.448	109.731
Prihodi od najma	-	18.900
Dobit od prodaje materijalne imovine	57.494	9.163
Prihodi od naknadnih odobrenja - sniženja i popusta od dobavljača i dr.	62.598	58.267
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina	95.682	68.703
Prihodi od naknada šteta	1.946	-
Prihodi od potpora	1.493.445	3.324.832
Ostali prihodi	148.553	-
<i>Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)</i>	<i>1.969.166</i>	<i>3.589.596</i>
Ukupno	30.939.516	27.197.639

12. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	U kn	
	2021.	2022.
Troškovi telefona, prijevoza i sl.	1.579.904	792.465
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	4.290.011	3.853.446
Usluge održavanja i zaštite	596.014	780.540
Usluge registracije prijevoznih sredstava i troškovi dozvola	52.172	49.085
Usluge zakupa - leasinga	22.560	22.360
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajмова	5.300	1.578
Intelektualne i osobne usluge	58.834	155.593
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	396.700	407.940
Usluge reprezentacije	16.846	19.935
Troškovi ostalih vanjskih usluga	65.526	56.400
Ukupno	7.083.867	6.139.342

Troškovi komunalnih usluga u iznosu do 383.493 kn (2021.: 371.916 kn) se najvećim dijelom odnose na troškove deponiranja miješanog komunalnog otpada na odlagalištu „Andrilovec“ u Dugom Selu.

13. TROŠKOVI OSOBLJA

Društvo je imalo prosječno 47 zaposlenika (2021.: 45). Troškovi osoblja u 2022. godini uključuju 795.171 kn (2021.: 797.092 kn) određenih doprinosa za mirovinsko osiguranje uplaćenih u obvezne mirovinske fondove. Troškovi osoblja uključuju trošak plaće uprave u iznosu 259.436 kuna (2021.: 258.315 kn).

14. OSTALI TROŠKOVI

	U kn	
	2021.	2022.
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	17.015	17.141
Naknade troškova, darovi i potpore	809.792	966.043
Troškovi članova uprave	129.297	129.297
Premije osiguranja	124.600	122.863
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	71.675	174.617
Članarine, nadoknade i slična davanja	26.420	21.024
Ostali troškovi poslovanja	48.010	16.344
Ukupno	1.226.809	1.447.329

15. POREZ NA DOBIT

	U kn	
	2021.	2022.
Gubitak prije oporezivanja	(2.595.598)	(829.565)
Porez na dobit po 18%	(467.208)	(149.322)
Efekt porezno nepriznatih troškova	5.338	7.654
Efekt poreznih olakšica	(4.493)	(1.417)
Efekt prenesenog poreznog gubitka	466.363	143.085
Porez na dobit	-	-
Efektivna porezna stopa	-%	-%

Neiskorišteni porezni gubici:

	U kn	
	2021.	2022.
Porezni gubici preneseni iz prethodnih razdoblja	1.962.358	4.553.264
Porezni gubici istekli u tekućoj godini	-	(1.158.035)
Porezni gubici tekuće godine	2.590.906	794.915
Porezni gubici za prijenos u iduće razdoblje	4.553.264	4.190.144

Na datum izvještavanja neto porezni gubici raspoloživi za prijenos istječu kako slijedi:

				U kn
Godina isteka prenesenog poreznog gubitka	Iz razdoblja	Iznos poreznog gubitka	Efekt poreznog gubitka (18%)	
2023.	2018.	804.323	144.778	
2026.	2021.	2.590.906	466.363	
2027.	2022.	794.915	143.085	
Ukupno		4.190.144	754.226	

Porezni gubici mogu se iskoristiti za smanjenje buduće oporezive dobiti. Porezni gubici mogu se prenositi u razdoblju do pet godina nakon godine u kojoj je gubitak ostvaren.

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Odgođena porezna imovina po navedenim gubicima nije priznata radi neizvjesnosti ostvarenja oporezive osnovice u narednim razdobljima, iskorištenja tih prenesenih poreznih gubitaka te realizacije te odgođene porezne imovine.

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava ima pravo u bilo koje doba pregledati poslovne knjige Društva u razdoblju od tri do apsolutno šest godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može utvrditi dodatne porezne obveze i/ili kazne.

16. UGOVORNE I NEPREDVIĐENE OBVEZE

Obveze po ugovorima o zakupu

Društvo ima dva ugovor o zakupu uređaja sklopljen je na neodređeno vrijeme kojim je ugovorena mjesečna zakupnina od 2.280 kuna.

Sudski sporovi

Društvo nema otvorenih sudskih spora u tijeku kao tuženik.

17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

21. srpnja 2022. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 85/22). Navedenom odlukom euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine. Fiksni tečaj konverzije iznosi 7,53450 kuna za jedan euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno i ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji zahtijeva usklađivanje.

Nakon datuma bilance nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na ili za razdoblje koje je tada završilo.