

**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU DRUŠTVA
MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.
MAKARSKA ZA 2023. GODINU**

Makarska, lipanj 2024.

SADRŽAJ:

1. Uvod

1.1. Osnovni podaci o Društvu

1.2. Organi Društva

1.3. Povijesni slijed Društva Makarski komunalac d.o.o.

2. Organizacija i djelatnici Društva

3. Vozni park i radni strojevi

4. Održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda te građevina, uređaja i predmeta javne namjene

5. Misija i vizija Makarskog komunalca d.o.o.

5.1. Misija

5.2. Vizija

6. Osvrt na poslovanje u 2023. godini

7. Prilozi

- Financijska izvješća

1. Uvod

1.1. Osnovni podaci o Društvu

Naziv: MAKARSKI KOMUNALAC društvo s ograničenom odgovornošću
za obavljanje komunalnih poslova

Skraćeni naziv: MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.

Sjedište: 21 300 MAKARSKA, Trg Tina Ujevića br. 1

Matični broj: 1213792

OIB: 12733878804

Šifra djelatnosti: 3811 – Skupljanje neopasnog otpada

Osnivač društva: Grad Makarska, Obala K. Tomislava 1, OIB 53515145212

Vlasnik poduzeća: Grad Makarska, Obala K. Tomislava 1, OIB 53515145212

Poslovni računi društva:

1.HR8623600001101262617 kod Zagrebačka banka d.d.

2.HR6423900011100369338 kod Hrvatska poštanska banka d.d.

1.2. Organi Društva

Društvo ima Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor.

Skupštinu Društva čini ovlašteni zastupnik Osnivača.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana uprave - direktora kojeg imenuje Skupština Društva na razdoblje od pet godina.

Željko Bagarić je bio direktor Društva (na tu funkciju je imenovan 01. lipnja 2018. godine) te ga je zastupao pojedinačno i samostalno do razrješenja 31. ožujka 2023. godine. Od 01. travnja 2023. na funkciju direktorice Društva imenovana je Antonia Glavina koja zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

24. rujna 2021. godine Skupština Društva imenovala je pet članova nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine: Viki Puharić - predsjednica, Ivo Glavina - zamjenik predsjednika, te članovi Mate Letica, Vedran Validžić i Jurica Kerum.

16. veljače 2023. godine Skupština Društva donijela je rješenje o razrješenju člana nadzornog odbora Vedrana Validžića i imenovala Kristinu Katić članicom nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine.

1.3. Povijesni slijed Društva Makarski komunalac d.o.o.

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o. osnovano je temeljem Odluke Gradskog Vijeća od 28. veljače 1996. godine, a upisano je u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu 8. srpnja 1996. godine pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 060014714 Rješenjem Tt-96/790-3. Nakon toga Društvo je još dvadeset i pet puta upisivalo promjene u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu, posljednji put 21. prosinca 2023. godine Rješenjem Tt-23/9586-2.

Do ponovnih upisa došlo je zbog nekih od sljedećih razloga:

- promjena predmeta poslovanja,
- promjena odredbi Izjave o osnivanju,
- promjena temeljnog kapitala
- promjena članova i funkcije članova Nadzornog odbora te
- promjena člana Uprave.

Nakon doregistracija i brisanja dijela djelatnosti, vršenih u više navrata, sadašnji predmet poslovanja Društva odnosno djelatnosti Društva su:

- * Kupnja i prodaja robe
- * Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- * Privez i odvoz brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- * djelatnost prijevoza otpada
- * djelatnost sakupljanja otpada
- * djelatnost trgovanja otpadom
- * djelatnost zbrinjavanja otpada
- * gospodarenje otpadom
- * održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika

- * upravljanje grobljem
- * prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- * prijevoz za vlastite potrebe
- * ostale turističke usluge i turističke usluge koje uključuju športsko rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- * ostale gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i lučkih djelatnosti u otvorenim lukama
- * pomorsko agencijski poslovi
- * održavanje vrtova
- * pružanja usluga parkiranja i čuvanja automobila
- * premještanje vozila

2. Organizacija i djelatnici društva

Organizacijski Makarski komunalac d.o.o. Makarska u 2023. godini obavljao je poslovanje kroz pet unutarnjih ustrojstvenih jedinica, i to:

- Uprava,
- Odjel za opće, pravne i poslove financija,
- Odjel za održavanje javnih površina,
- Odjel za gospodarenje otpadom i upravljanje reciklažnim dvorištima,
- Odjel za groblja, održavanje i prijevoz

Odjele su vodili i u njima rad organizirali voditelji, dok će svim rukovodila i upravlja članica uprave-direktorica Makarskog komunalca d.o.o. Makarska. Na dan 31.12.2023. godine Društvo je imalo 114 zaposlenika raspoređenih u navedene organizacijske jedinice, koje su zaključno s 31.12.2023. godine imale sljedeći broj zaposlenika:

- Uprava: 1 član
- Odjel za opće, pravne i poslove financija: 11 zaposlenika
- Odjel za održavanje javnih površina: 33 zaposlenika
- Odjel za gospodarenje otpadom i upravljanje reciklažnim dvorištima: 47 zaposlenika
- Odjel za groblja, održavanje i prijevoz: 22 zaposlenika

Popis poslova po unutarnjim ustrojstvenim jedinicama:

- Odjel za opće, pravne i poslove financija: pravni poslovi, opći poslovi, plan i analiza, projekti, javna nabava, nabava, računovodstvo i financije, automatska obrada podataka, naplata.
- Odjel za održavanje javnih površina: održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, zaštita od požara, zaštita na radu.
- Odjel za gospodarenje otpadom i upravljanje reciklažnim dvorištima: sakupljanje otpada, održavanje reciklažnog dvorišta, zaštita od požara, zaštita na radu.
- Odjel za groblja, održavanje i prijevoz: održavanje groblja, poslovi ukopa, održavanje objekata, javni linijski prijevoz, tržnica, skladište, zaštita od požara, zaštita na radu.

Kao i proteklih godina tako i za sezonu 2023. primljena su djeca preko učeničke udruge na poslove čišćenja plaže. Tim zapošljavanjem se postiglo kontinuirano održavanje čistoće makarskih plaža, što je ujedno i osnova za dobar i uspješan turizam.

3. Vozni park i radni strojevi

Kako je osnovana djelatnost Makarskog komunalca d.o.o. prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, uz praćenje da se isto postiže na ekološko prihvatljiv način, dužnost nam je brinuti se o stanju vozila i radnih strojeva kojim raspolažemo uz istodobno

praćenje tehnologije kako bi Grad Makarska bio i ostao mjesto ugodno za život, a naši korisnici zadovoljni kvalitetom pružene usluge.

Da bi se postiglo navedeno Makarski komunalac d.o.o. raspolaže sa sljedećim vozilima:

VOZILA ZA PRIJEVOZ OTPADA:

- MAN 26. 293, god. proiz. 1999., reg. oznake MA 451-AK
- MAN 18. 240, god. proiz. 2007., reg. oznake MA 362-AS
- MAN TGM 18. 280, god. proiz. 2007., reg. oznake MA 159-BA
- MITSUBISHI FUSO C-269831, god. proiz. 2012., reg. oznake MA 391-BL
- PIAGGIO PORTER C230040 EFI 1300, god. proiz. 2008., reg. oznake MA 841-CU
- MAN TG-A 26.410 6X2-2 LL, god. proiz. 2005., reg. oznake MA 592-BO
- MAN TG-A 26.430 6X4-BLTG-A, god. proiz. 2005., reg. oznake MA 415-BV
- MILDNER ACF 18, god. proiz. 2005., reg. oznake MA 932-BT (priklj. vozilo)
- MITSUBISHI FUSO CANTER, god. proiz. 2019., reg. oznake MA 435-CN
- MITSUBISHI FUSO CANTER, god. proiz. 2019., reg. oznake MA 436-CN
- ELEKTRIČNO VOZILO GOUPIL G5E, god. proiz. 2019., reg. oznake MA 573-CO
- PIAGGIO PORTER EFI 1300 KIPER, god. proiz. 2022., reg. oznake MA 271-DD
- MAN TGM 18. 290, god. proiz. 2022., reg. oznake MA 166-DB

VOZILA ZA PRIJEVOZ OTPADA I KABASTOG OTPADA:

- MAN 8. 145 LK, god. proiz. 2001., reg. oznake MA 591-AK
- MAN TGM 8.280, god. proiz. 2007., reg. oznake MA 576-AT

VOZILA ZA PRIJEVOZ KONTEJNERA:

- MAN 18.264, god. proiz. 1998., reg. oznake MA 644-AG

VOZILA ZA MANIPULACIJU OTPADOM:

- TELESK. UTOVARIVAČ JCB 541-70, god. proiz. 2017., reg. oznake MA 954-CB

ČISTILICE – POMETAČICE:

- RAVO 5 I SERIES, god. proizvodnje 2019., reg. oznake MA 599-CF
- IVECO RAVO 540 C -276522, god. proiz. 2013., reg. oznake MA 742-AR

- RAVO 330C – 151665, god. proiz. 2006., reg. oznake MA 137-B

VOZILA ZA PRIJEVOZ POKOJNIKA:

- MERCEDES VITO 116 CDI god. proiz. 2018., reg. oznake MA 813-CI
- VW TRANSPORTER 2.0 god. proiz. 1991., reg. oznake MA 681-T
- MERCEDES 111 CDI god. proiz. 2005., reg. oznake MA 210-AN

VOZILO ZA PRIJEVOZ OSTALIH DJELATNIKA:

- RENAULT CAPTUR god. proiz. 2014., reg. oznake MA 941-BR
- RENAULT MASTER god. proiz. 2013., reg. oznake MA 205-CI
- VW TRANSPORTER 2.0 god. proiz. 1995., reg. oznake MA 137-CZ

VOZILO ZA NABAVU:

- DACIA DOKKER god. proiz. 2014., reg. oznake MA 832-BR

VOZILA ZA NADZOR TERENA:

- SYM JET 50 – MOPED god. proiz. 2006., reg. oznake MA 434-AO
- PIAGGIO LIBERTY - MOPED god. proiz. 2003., reg. oznake MA 936-AI
- PEUGEOT VIVA CITY, god. proiz. 2001, reg. oznake MA 593-V

4. Održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda te građevina, uređaja i predmeta javne namjene

Makarski komunalac d.o.o. je u 2023. godini sukladno Ugovoru potpisanom sa Gradom Makarska obavljao djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda te građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

5. Misija i vizija Makarskog komunalca d.o.o.

5.1. Misija

Misija Makarskog komunalca d.o.o., Makarska je poboljšati kvalitetu življenja kako sadašnjih, tako i budućih naraštaja našeg grada, stalnim i kvalitetnim održavanjem čistoće i odlaganjem komunalnog otpada na ekološko prihvatljiv način kako bi se postiglo uzajamno zadovoljstvo korisnika usluga i djelatnika koji ih pružaju.

5.2. Vizija

Vizija Makarskog komunalca d.o.o. za Grad Makarsku kao područje obavljanje komunalne djelatnosti je mjesto čistog i ugodnog življenja, na dobrobit i zadovoljstvo naših korisnika, zaposlenika i šire društvene zajednice, poštujući pri tome načela ekonomičnosti, racionalnosti i svrsishodnosti.

Dužnost i cilj kao savjesnog pružatelja komunalnih usluga je radnicima osigurati priliku za učenje, razvoj i stvaranje karijere, biti tvrtka koja zna prepoznati i nagraditi uspjeh, kontinuirano unaprjeđivati tehnološku opremljenost, te pratiti svjetske trendove u djelatnosti kako bi iste primijenili u svome radu i time poboljšali kvalitetu usluge, postavljati ambiciozne i ostvarive ciljeve, brinuti od zaštiti i zdravlju zaposlenika, kao i zaštititi okoliša i na taj način ispuniti svoju ulogu prema široj društvenoj zajednici.

6. Osvrt na poslovanje u 2023. godini

Poslovanje Makarskog komunalca d.o.o. Makarska i u 2023. godini je bilo iznimno zahtjevno i opterećeno problemom da i nadalje nismo imali pristup niti jednom odlagalištu komunalnog otpada na području naše Županije. Napominjemo da nismo opteretili novim troškovima ni građanstvo, a ni poslovne subjekte, već smo imali podršku Grada Makarske.

Unatoč povećanju gore navedenih troškova, Makarski komunalac d.o.o. je poslovnu 2023. godinu završio sa ostvarenom dobiti u iznosu od 4.356,83 Eur nakon oporezivanja.

Tijekom 2023. završene u višegodišnje pripreme za uspostavu digitalne evidencije pražnjenja posuda korisnika. Pred sam kraj godine krenuli smo u testno razdoblje korištenja implementirane opreme te smo od 01.01.2024. krenuli u novi sustav prikupljanja i obračuna javne usluge prikupljanja komunalnog otpada.

Ističemo da je Makarski komunalac d.o.o. poslove iz svoga djelokruga obavljao efikasno, pravovremeno i na ekološko prihvatljiv način, nadamo se na zadovoljstvo kako svih građana grada Makarske, tako i Gradske uprave.

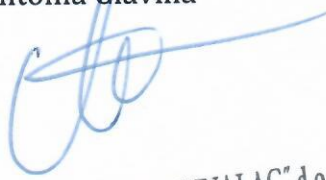
Ukupno povećanje stanja dugotrajne materijalne imovine u tijeku 2023. godine iznosilo je 368.209,63 Eur, a od čega su najveće stavke povećanja iste:

- oprema za prikupljanje miješanog kom. otpada uz digitalnu evidenciju 165.279,76 Eur
- čistilica Boschung urban sweeper 113.000,00 Eur
- kiper Isuzu M21TF 57.950,00 Eur

U Makarskoj, . 26 lipnja 2024. godine

Članica uprave- direktorica

Antonia Glavina



"MAKARSKI KOMUNALAC" d.o.o.
MAKARSKA



MD REVIZOR

**MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.,
Makarska**

**Revidirani godišnji financijski izvještaji
za 2023. godinu**

svibanj, 2024.

MD REVIZOR d.o.o.
za reviziju, porezno savjetovanje
i financijske usluge

10000 Zagreb, Antuna Štrbana 10
tel./fax: 01/3634 504
mob: 098 22 88 63

OIB: 37775704147
IBAN: HR9223400091110036212
e-mail: md.revizor@zg.t-com.hr

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca na datum 31. prosinca 2023. godine	5 - 6
Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu	7
Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu	8 - 34

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu sa zakonskim okvirom financijskog izvještavanja za male poduzetnike, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu **MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.**, Makarska ("Društvo"), kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Uprava je odobrila financijska izvješća za izdavanje.

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.

Trg Tina Ujevića 1

Makarska

Hrvatska

Potpisano u ime Društva:

direktorica:

Antonia Glavina, dipl. oec.

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.
MAKARSKA



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja članovima društva MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o, Makarska

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. 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 neovisnog revizora u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju godišnjih 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 godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje 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 povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće 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 godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, 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 stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima,

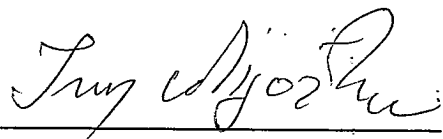
zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Zagreb, 22. svibnja 2024.

Ovlašteni revizor:



mr. sc. Ivica Mijačika, dipl. oec.

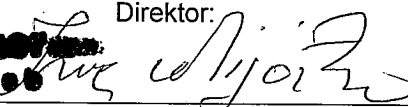
Za MD REVIZOR d.o.o.

Zagreb, Antuna Štrbana 10

Direktor:



MD REVIZOR
Zagreb



mr. sc. Ivica Mijačika, dipl. oec.

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska

BILANCA na dan 31. prosinca 2023.godine

	Bilj.	31.12.2022. EUR	31.12.2023. EUR
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	4.1.		
Nematerijalna imovina	4.1.1	929,68	10.165,11
Konces, patenti, licencije, softver i sl.		929,68	10.165,11
Materijalna imovina	4.1.2.		
Zemljište		202.439,54	202.439,54
Građevinski objekti		47.669,92	43.944,54
Postrojenja i oprema		35.679,50	201.802,59
Alati, pog. inventar i transport. imovina		330.232,58	357.182,68
Materijalna imovina u pripremi		165.638,06	3.809,11
Ostala materijalna imovina		1.725,40	1.725,41
Ukupno materijalna imovina		783.385,00	810.903,59
Potraživanja	4.2		
Ostala potraživanja		5.629,25	2.161,07
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		789.943,93	823.229,77
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	4.3.		
Zalihe	4.3.1.		
Sirovine i materijal		37.169,45	38.318,22
Trgovačka roba		6.994,17	11.584,06
Ukupno zalihe		44.163,62	49.902,28
Kratkoročna potraživanja	4.3.2.		
Potraživanja od kupaca	4.3.2.1	520.893,41	963.169,87
Potraž. od zaposlenika i član. pod.	4.3.2.2.	530,89	0,00
Potraživanja od drž. i dr. institucija	4.3.2.3	20.882,33	25.913,11
Ostala potraživanja	4.3.2.4.	8.393,06	12.469,77
Ukupno kratkotrajna potraživanja		550.699,69	1.001.552,75
Kratkotrajna financijska imovina	4.3.3		
Dani zajmovi, depoziti i sl.		535.642,38	400.893,02
Ukupno kratkotrajna financ imovina		535.642,38	400.893,02
Novac u banci i blagajni	4.3.4	382.075,56	146.038,59
Novac u banci i blagajni		382.075,56	146.038,59
UKUPNO KRA TKOTRAJNA IMOVINA		1.512.581,25	1.598.386,64
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆ. RAZD.	4.4	9.045,08	13.364,85
UKUPNO AKTIVA		2.311.570,26	2.434.981,26
IZVANBILANČNI ZAPISI	4.5	86.391,61	59.907,35

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska

BILANCA na dan 31. prosinca 2023.godine

	Bilj.	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	4.6.		
Temeljni kapital		339.770,39	406.130,00
Kapitalne rezerve		0,00	1,79
Rezerve iz dobiti		405.722,46	405.722,46
Zadržana dobit		812.937,36	865.546,59
Dobit poslovne godine		52.609,23	4.356,83
UKUPNO KAPITAL I REZERVE		1.611.039,44	1.681.757,67
DUGOROČNE OBVEZE	4.7		
Obveze prema bankama i dr.financijskim inst.		134.698,19	125.397,47
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE		134.698,19	125.397,47
KRA TKOROČNE OBVEZE	4.8.		
Obveze za zajmove, dep. i slično	4.8.1.	10.281,19	23.380,75
Obveze prema bankama i dr.fin.inst.	4.8.2.	139.750,73	114.494,61
Obveze prema dobavljačima	4.8.3.	110.374,91	127.833,22
Obveze prema zaposlenicima	4.8.4.	91.072,02	115.543,10
Obveze za poreze, doprinose i sl.	4.8.5.	43.431,38	81.586,89
Ostale kratkoročne obveze	4.8.6.	90.346,84	37.549,45
UKUPNO KRA TKOROČNE OBVEZE		485.257,07	500.388,02
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA	4.9	80.575,56	127.438,10
UKUPNO PASIVA		2.311.570,26	2.434.981,26
IZVANBILANČNI ZAPISI		86.391,61	59.907,51

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska

RAČUN DOBITI I GUBITKA na dan 31. prosinca 2023.godine

	Bilj.	2022. EUR	2023. EUR
POSLOVNI PRIHODI	5.1.		
Prihodi od prodaje		2.996.631,32	3.527.807,48
Ostali poslovni prihodi		158.418,90	125.771,32
Ukupno poslovni prihodi		3.155.050,22	3.653.578,80
POSLOVNI RASHODI	5.2.		
RASHODI RAZDOBLJA			
Materijalni troškovi	5.2.1.	1.251.178,19	1.356.370,79
Troškovi sirovina i materijala	5.2.1.1.	215.123,12	249.236,79
Troškovi prodane robe	5.2.1.2.	32.106,72	36.928,64
Ostali vanjski troškovi	5.2.1.3.	1.003.948,35	1.070.205,36
Troškovi osoblja	5.2.2.	1.487.459,69	2.076.143,20
Neto plaće i nadnice		999.461,24	1.387.557,55
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		297.226,62	420.335,37
Doprinosi na plaće		190.771,63	268.250,28
Amortizacija	5.2.3.	226.652,88	182.484,16
Ostali troškovi	5.2.4.	35.391,83	36.762,83
Vrijednosno usklađenje	5.2.5.	84.264,93	4.861,56
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		84.264,93	4.861,56
Ostali poslovni rashodi	5.2.6.	25.190,85	9.448,21
Ukupno rashodi razdoblja			
UKUPNO POSLOVNI RASHODI		3.110.138,37	3.666.070,75
FINANCIJSKI PRIHODI	5.3.		
Ostali prihodi s osnova kamata		22.506,91	16.952,02
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0,00	6,47
Ostali financijski prihodi		10.185,08	11.131,89
Ukupno financijski prihodi		32.691,99	28.090,38
FINANCIJSKI RASHODI	5.4.		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		12.676,86	10.275,98
Tečajne razlike i drugi rashodi		7,78	123,51
Ukupno financijski rashodi		12.684,64	10.399,49
UKUPNI PRIHODI	5.5.	3.187.742,21	3.681.669,18
UKUPNI RASHODI	5.6.	3.122.823,01	3.676.470,24
DOBIT / GUBITAK TEKUĆE GOD. PRIJE OPOREZ.	5.7.	64.919,20	5.198,94
POREZ NA DOBIT	5.8.	12.309,97	842,11
DOBIT / GUBITAK TEKUĆE GOD. NAKON OPOREZ.		52.609,23	4.356,83

Bilješke prikazane na sljedećim stranicama sastavni su dio financijskih izvještaja

1. TEMELJNI PODATCI O DRUŠTVU

MAKARSKI KOMUNALAC društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih poslova.

Skraćeni naziv: MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o.

Sjedište Društva: Makarska, Trg Tina Ujevića 1

MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska, (u nastavku: Društvo) osnovano je temeljem Odluke Gradskog Vijeća 28. veljače 1996. godine, a upisano je u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu 8. srpnja 1996. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060014714 Rješenjem Tt-96/790-3. Nakon toga Društvo je još dvadeset pet puta upisivalo promjene u registarski uložak Trgovačkog suda u Splitu, posljednji put 21. prosinca 2023. godine Rješenjem Tt-23/9586-2.

Osobni identifikacijski broj Društva: 12733878804

Matični broj Društva: 01213792

Osnivač Društva: Grad Makarska, Obala Kralja Tomislava 1, OIB 53515145212

Vlasnik Društva: Grad Makarska, Obala Kralja Tomislava 1, OIB 53515145212

Uprava Društva: Antonia Glavina, član uprave-direktor, OIB 79104170667

Poslovni računi:

1. HR8623600001101262617 kod Zagrebačke banke d.d.
2. HR64239900011100369338 kod Hrvatske poštanske banke d.d.

Društvo ima Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor.

Skupštinu Društva čini ovlašteni zastupnik Osnivača.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana uprave – direktora kojeg imenuje Skupština Društva na razdoblje od pet godina.

Željko Bagarić je bio direktor Društva (na tu funkciju je imenovan 1. lipnja 2018.) te ga je zastupao pojedinačno i samostalno do razrješenja 31. ožujka 2023. godine. Od 1. travnja 2023. na funkciju direktorice Društva imenovana je Antonia Glavina koja zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Dana 24. rujna 2021. Skupština društva imenovala je pet članova nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine: Viki Puharić – predsjednica, Ivo Glavina – zamjenik predsjednice te članovi: Mate Letica, Vedran Validžić i Jurica Kerum.

16. veljače 2023. godine Skupština Društva donijela je rješenje o razrješenju člana nadzornog odbora Vedrana Validžića i imenovalo Kristinu Katić novom članicom nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine.

Na dan 31. 12. 2023. godine Društvo je imalo 114 zaposlenika.

PREDMET POSLOVANJA – DJELATNOSTI:

- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Privez i odvoz brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- Djelatnost prijevoza otpada
- Djelatnost sakupljanja otpada
- Djelatnost trgovanja otpadom
- Djelatnost zbrinjavanja otpada
- Gospodarenje otpadom
- Održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- Upravljanje grobljem
- Prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- Prijevoz za vlastite potrebe
- Ostale turističke usluge koje uključuju športsko rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- Ostale gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa i lučkih djelatnosti u otvorenim lukama
- Pomorsko agencijski poslovi
- Održavanje vrtova
- Pružanje usluga parkiranja i čuvanja automobila
- Premještanje vozila

2. OSNOVE PRIPREME

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku i u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima, te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

2.1 Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13).

2.2 Osnova za izradu izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška (trošak nabave), a u skladu s okvirom izvještavanja navedenim u bilješci 2.1. Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbir imovine, obveza, kapitala i rezervi na dan 31. prosinca revidirane godine te rezultata poslovanja, za tu godinu.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

2.3 Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke su predmet redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Slijedi opis ključnih prosudbi Uprave, u procesu primjene računovodstvenih politika Društva koje su najznačajnije utjecale na iznose priznate u financijskim izvještajima.

(a) Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u bilješci Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po trošku nabave umanjenom za akumulirani ispravak vrijednosti.

(b) Priznavanje prihoda

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje robe iz HSFI-a 15 "Prihodi" a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom. Nakon detaljne kvantifikacije obveze Društva temeljem popravaka i dogovorenog limita do kojeg kupac može zatražiti dodatne radove ili zamjenu robe, Uprava je uvjerena da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini, uz priznavanje odgovarajućih rezerviranja za troškove popravaka tijekom garantnog roka.

(c) ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa. Ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate obavlja se na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene pri izradi financijskih izvještaja prikazane su u nastavku.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim razdobljima prikazanim u ovim financijskim izvještajima.

Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjivanja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima.

Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ulaganja u dionice koje ne kotiraju na burzi evidentiraju se na temelju troška stjecanja, ako nije moguće pouzdano procijeniti njihovu fer vrijednost.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospelosti te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti i izdane obveznice naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz period do dospelosti. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobiti priznaju se na teret prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena, te kroz proces amortizacije.

Redovne transakcije sa financijskim instrumentima se evidentiraju kada je imovina isporučena (datum namire). Kod knjiženja po datumu namire, promjene u vrijednosti imovine se evidentiraju iako imovina nije priznata do trenutka namire.

Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute upotrebe, koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja

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

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana se mjere 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.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom

razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Obveze

Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance. Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospeljeća kraćim od 12 mjeseci. Obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveza.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva. Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika, odnosno valutne klauzule, knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

b) Prihod od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

Iskazivanje rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi.

Pri priznavanju rashoda vrijede sljedeći kriteriji:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza koje je moguće pouzdano izmjeriti;
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačuju s rashodima. U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim prihodima. Gubici se pokrivaju prihodima obračunskog razdoblja.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

U ovim se bilješkama daju potanja objašnjenja o imovini, kapitalu i obvezama Društva na dan 31. prosinca 2023. godine i ocjena realnosti iskazanih stavaka.

Krajem tekuće poslovne godine, zbroj aktive/pasive iznosio je **2.434.981,26 EUR** (2.311.570,26 EUR prethodne godine) što je za **121.411,00 EUR** više nego na kraju prethodnog obračunskog razdoblja.

Skraćena struktura aktive i pasive krajem tekuće godine, s usporednim podacima o bilančnim stavkama na kraju prethodnog obračunskog razdoblja, prikazana je u tablici:

NAZIV	31. prosinca 2022.		31. prosinca 2023.		RAZLIKA
	EUR	% udjela	EUR	% udjela	
Dugotrajna imovina	789.943,93	34,17 %	823.229,77	33,81 %	33.285,84
Kratkotrajna imovina	1.512.581,25	65,44 %	1.598.386,64	65,64 %	85.805,39
Plaćeni tr. buduć. razd.	9.045,08	0,39 %	13.364,85	0,55 %	4.319,77
UKUPNO AKTIVA	2.311.570,26	100,00%	2.434.981,26	100,00%	123.411,00
Kapital i rezerve	1.611.039,44	69,99 %	1.681.757,67	69,07 %	70.718,23
Dugoročne obveze	134.698,19	3,83 %	125.397,47	5,15 %	-9.300,72
Kratkoročne obveze	485.257,07	20,99 %	500.388,02	20,55 %	15.130,95
Odgođeno pl. troškova	80.575,56	3,49 %	127.438,10	5,23 %	46.862,54
UKUPNO PASIVA	2.311.570,26	100,00%	2.434.981,26	100,00%	123.411,00

BILJEŠKA 4.1. - Dugotrajna imovina

Ukupna dugotrajna imovina Društva iznosila je **823.229,77 EUR** (789.943,93 EUR krajem prethodne godine) što je za **33.285,84 EUR** više u odnosu na prethodnu godinu.

BILJEŠKA 4.1.1. - Nematerijalna imovina

Ukupna nematerijalna imovina Društva iznosila je **10.165,11 EUR** (929,68 EUR krajem prethodne godine) što je za **9.235,43 EUR** više u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na informatički program u iznosu od 2.471,91 EUR te na ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 11.841,18 EUR. Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine iskazan je iznosom od 4.147,98 EUR.

BILJEŠKA 4.1.2. - Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina 31. 12. 2023. iznosila je **810.903,59 EUR** (783.385,00 EUR krajem prethodne godine).

Stanje i struktura dugotrajne materijalne imovine, te promjene tijekom razdoblja, prikazane su u tablici:

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. invent. tran.imovina	Mat.imovina u pripr i predujmovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nabavna vrijednost							
Stanje 1.1.2022.	201.643,20	284.087,33	602.480,87	1.823.257,95	30.065,37	1.725,40	2.943.260,12
Povećanje	796,35	29.464,46	33.459,55	178.353,45	165.638,06	-	407.711,87
Smanjenje-prodaja	-	137.538,99	25.487,73	415,03	30.065,37	-	193.507,12
Stanje 31.12.2022.	202.439,54	176.012,81	610.452,69	2.001.196,37	165.638,06	1.725,40	3.157.464,87
Povećanja	-	0,04	184.847,37	183.362,21	0,00	0,01	368.209,63
Smanjenje - prodaja	-	0,00	15.882,74	133.213,25	161.828,95	-	310.924,94
Stanje 31.12.2023.	202.439,54	176.012,85	779.417,32	2.051.345,33	3.809,11	1.725,41	3.214.749,56
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1.1.2022.	-	186.165,12	573.181,48	1.481.977,03	-	-	2.241.323,63
Amortizacija 2022.	-	9.253,30	26.867,08	189.401,79	-	-	225.522,17
Smanjenje - prodaja	-	67.075,53	25.275,37	415,03	-	-	92.765,93
Stanje 31.12.2022.	-	128.342,89	574.773,19	1.670.963,79	-	-	2.374.079,87
Amortizacija 2023.	-	3.725,73	18.724,05	156.412,03	-	-	178.861,81
Smanjenje - prodaja	-	0,03	15.882,51	133.213,17	-	-	149.095,71
Stanje 31.12.2023.	-	132.068,59	577.614,73	1.694.162,65	-	-	2.403.845,97
Neto knjigovodstvena vrijednost							
31.12.2022.	202.439,54	47.669,92	35.679,50	330.232,58	165.638,06	1.725,40	783.385,00
31.12.2023.	202.439,54	43.944,26	201.802,59	357.182,68	3.809,11	1.725,41	810.903,59

BILJEŠKA 4.2. – Potraživanja

Na dan 31. 12. 2023. potraživanja su iskazana iznosom od **2.161,07 EUR** (prethodne godine su iznosila 5.629,25 EUR), a odnose se na potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi.

BILJEŠKA 4.3. – Kratkotrajna imovina

Sastav i promjena kratkotrajne imovine, iskazane u ukupnom iznosu od **1.598.386,64 EUR** (1.512.581,25 EUR krajem prethodne godine), prikazani su u tablici:

NAZIV	31.prosinca 2022.		31.prosinca 2023.		RAZLIKA
	EUR	% udjela	EUR	% udjela	
Zalihe	44.163,62	2,92 %	49.902,28	3,12 %	5.738,66
Potraživanja	550.699,69	36,41 %	1.001.552,75	62,66 %	450.853,06
Kratkotrajna financ. imovina	535.642,38	35,41 %	400.893,02	25,08 %	-134.749,36
Novac u banci i blagajni	382.075,56	25,26%	146.038,59	9,14 %	-236.036,97
Ukupno	1.512.581,25	100,00%	1.598.386,64	100,00%	85.805,39

BILJEŠKA 4.3.1. – Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od **49.902,28 EUR** (44.163,62 EUR krajem prethodne godine) što je za **5.738,66 EUR** više odnosu na prethodnu godinu, a sastav i promjena prikazani su u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2022.		31.prosinca 2023.		RAZLIKA
	EUR	% udjela	EUR	% udjela	
Sirovine i materijal	37.169,45	84,16 %	38.318,22	76,79 %	1.148,77
Trgovačka roba	6.994,17	15,84 %	11.584,06	23,21 %	4.589,89
Ukupno	44.163,62	100,00%	49.902,28	100,00%	5.738,66

BILJEŠKA 4.3.2. – Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja su iskazana iznosom od **1.001.552,75 EUR** (550.699,69 EUR em prethodne godine) što je za **450.853,06 EUR** više u odnosu na prethodnu godinu, a sastav i promjena prikazani su u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2022.		31.prosinca 2023.		RAZLIKA
	EUR	% udjela	EUR	% udjela	
Potraživanja od kupaca	520.893,41	94,59 %	963.169,87	96,17 %	442.276,46
Potraž. od zaposlenika i član. pod.	530,89	0,10 %	0,00	- %	-530,89
Potraž. od države i dr. institucija	20.882,33	3,79 %	25.913,11	2,59 %	5.030,78
Ostala potraživanja	8.393,06	1,52 %	12.469,77	1,24 %	4.076,71
Ukupno	550.699,69	100,00%	1.001.552,75	100,00%	450.853,06

BILJEŠKA 4.3.2.1. – Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u bilanci na dan 31. 12. 2023. iskazana su iznosom od **963.169,87 EUR** (520.893,41 EUR prethodne godine) te su veća u odnosu na stanje krajem prethodne godine za **442.276,46 EUR**.

Ukupno su kupci iskazani iznosom od **1.181.929,82 EUR** dok su ispravci vrijednosti kupaca iskazani iznosom od **218.759,95 EUR**.

Vrste kupaca prikazujemo u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS EUR	UDJEL %
Trg. društva, obrtnici i priv. osobe	305.548,33	31,70 %
Prijenos porezne obveze	6.403,93	0,66 %
Odvoz kućnog otpada.	240.483,78	24,95 %
Usluge održavanja groblja.	50.820,07	5,27 %
Pogrebna roba i usluge	8.435,24	0,88 %
Ostala potraživanja	289.518,17	30,04 %
Kupci za zaštićenu stanarinu	57,84	0,01 %
Utuženi kupci	62.603,53	6,49 %
UKUPNO	963.870,89	100,00%

Kod ostalih potraživanja iskazanih iznosom od 289.518,17 EUR na Grad Makarska se odnosi iznos od 283.750,00 ili 98,01 %.

Ostale utužene kupce i kupce u pred stečajnoj nagodbi prikazujemo u tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS EUR	UDJEL %
Utuž. kupci - privreda za odvoz otpada	50.925,02	23,35 %
Utuž. kupci - u pred stečajnoj nagodbi	23.828,38	10,93 %
Utuž. kupci - odvoz kućnog otpada	108.867,32	49,93 %
Utuž. kupci - grobne naknade	1.955,62	0,90 %
Utuž. kupci – za pogrebnu opr. i usluge	4.755,32	2,18 %
Utuž. kupci – za ostala potraživanja	27.727,07	12,71 %
UKUPNO	218.058,93	100,00%

Ispravke vrijednosti kupaca prikazujemo u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS EUR	UDJEL %
Isp. vrij. - odvoz kućnog otpada.	547,89	0,25 %
Isp. vrij.kupaca – utuženi kupci	61.212,69	27,98 %
Isp- vrij. - utuženi kupci privreda	24.002,00	10,98 %
Isp. vrij. – predstečajne nagodbe	20.014,39	9,15 %
Isp. vrij. – utuženi kupci - domaćinstva	81.991,14	37,48 %
Isp. vrij. – utuženi kupci - groblje	570,44	0,26 %
Isp. vrij. – utuž. kupci – pogr. roba i usl.	2.694,33	1,23 %
Isp. vrij. – utuženi kupci – ostala potr.	27.727,07	12,67 %
UKUPNO	218.759,95	100,00%

Ispravke vrijednosti kupaca iskazan je ukupnim iznosom od 218.759,95 EUR.

Kupci – trgovačka društva, obrtnici i privatne osobe iskazani su iznosom od 305.548,33 EUR.
Prikazujemo ih u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS EUR	UDJEL %
GRAD MAKARSKA	193.579,56	63,35 %
MAKARSKA OBALA d.o.o.	20.645,74	6,76 %
PLODINE d.d., Rijeka	4.846,74	1,59 %
KONZUM PLUS d.o.o.	9.861,38	3,23 %
PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o.	3.797,64	1,24 %
DUGIŠ d.o.o.	3.557,24	1,16 %
APFEL d.o.o., Makarska	4.257,27	1,39 %
DOM ZDRAVLJA S.D.Ž.	1.747,44	0,57 %
BLANKA d.o.o., Makarska	1.650,77	0,54 %
IMPERIAL RIVIERA d.d.	1.606,54	0,53 %
A3 d.o.o.	1.490,15	0,49 %
BIOKOVKA, Specijal. bolnica, Makarska	1.442,31	0,47 %
OSTALI KUPCI	57.065,32	18,68 %
UKUPNO	305.548,33	100,00%

BILJEŠKA 4.3.2.2. – Potraživanje od zaposlenika i članova poduzetnika

Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika na dan 31. 12. 2023. nisu iskazana (prethodne godine bili su iskazani iznosom od 530,89 EUR).

BILJEŠKA 4.3.2.3. – Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. 12. 2023. iskazana su u bilanci iznosom od **25.913,11 EUR** (20.882,33 EUR prethodne godine) odnose se na potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 7.737,87 EUR, potraživanja za bolovanja – nesreće na poslu u iznosu od 5.716,30 EUR, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu od 0,21 EUR, na potraživanja za unaprijed plaćeno (državni proračun) u iznosu od 49,77 EUR i potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 12.335,21 EUR te na pretporez po računima dobavljača koji pdv plaćaju prema naplaćenim naknadama u iznosu od 73,75 EUR.

BILJEŠKA 4.3.2.4. – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan 31. 12. 2023. iskazana su u bilanci iznosom od **12.469,77 EUR**, (8.393,06 EUR prethodne godine) odnose se na potraživanja za kamate u iznosu od 3.847,92 EUR, potraživanja od Grada Makarska u iznosu od 8.557,70 EUR te na potraživanja za unaprijed plaćanje dobavljača u iznosu od 64,15 EUR.

BILJEŠKA 4.3.3. – Dani zajmovi i depoziti

Dani zajmovi i depoziti na dan 31. 12. 2023. iskazani su u bilanci iznosom od **400.893,02 EUR**, (535.642,38 EUR prethodne godine). Odnosi se na tri ugovora o eurskim nenamjenskim oročenim depozitima kod Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb na Ugovor o zajmu Vk Galeb – Makarska (dodatak Ugovora br. 12) u iznosu od 2.644,97 EUR.

Depozit broj 105-2023-9780-130-DPVPJS. Rok oročenja: od 1. 8. 2023. do 1. 8. 2024. Iznos depozita – 132.749,35 EUR. Kamatna stopa 2,3% godišnje, fiksna.

Depozit broj 106-2023-9780-130-DPVPJS. Rok oročenja: od 1. 8. 2023. do 1. 8. 2024. Iznos depozita – 132.749,35 EUR. Kamatna stopa 2,3% godišnje, fiksna.

Depozit broj 106-2023-9780-130-DPVPJS. Rok oročenja: od 1. 8. 2023. do 1. 8. 2024. Iznos depozita – 132.749,35 EUR. Kamatna stopa 2,3% godišnje, fiksna.

Ugovor o zajmu s VK Galeb – Makarska br. 761/11 od 29. 11. 2016. godine u iznosu 50.000 kn (dodatak Ugovora br 13 od 30. 12. 2023. godine. Zajmoprimac se obvezuje Zajmodavcu vratiti pozajmljeni iznos u visini 2.644.97 EUR). Kamatna stopa je 3 %.

BILJEŠKA 4.3.4. – Novac u blagajni i banci

Novčana sredstva iskazana u bilanci na dan 31. 12. 2023. ukupnim iznosom od **146.038,59 EUR** (382.075,56 EUR prethodne godine) odnose se na sljedeće:

NAZIV	31.prosinca 2022.		31.prosinca 2023.		RAZLIKA
	EUR	% udjela	EUR	% udjela	
Žiro račun	382.075,56	100,00 %	146.021,09	99,99 %	-236.054,47
Blagajna	0,00	0,00 %	17,50	0,01 %	17,50
Ukupno	382.075,56	100,00%	146.038,59	100,00%	-236.036,97

BILJEŠKA 4.4. – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31. 12. 2023. iskazani su iznosom od **13.364,85 EUR** (u prethodnoj godini su bili iskazani iznosom od **9.045,08 EUR**), a odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu od 12.882,94 EUR, na unaprijed plaćenu licencu u iznosu od 43,53 EUR te na unaprijed plaćene ostale troškove u iznosu od 438,38 EUR.

BILJEŠKA 4.5. - Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi na dan 31. 12. 2023. iskazani su iznosom od **59.907,51 EUR** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 86.391,61 EUR), a odnose se na primljene garancije dobavljača u iznosu od 59.891,58 EUR te primljenu ambalažu na korištenje u iznosu 15,93 EUR.

Primljene garancije dobavljača prikazujemo u tablici:

GARANCIJA	BROJ GARANCIJE	IZNOS EUR
GRADATIN d.o.o.	4590001069	18.567,92
ERSTE&STEIERMARKISCHE	5402166173	31.593,50
INA – INDUSTRIJA NAFTE d.d.	5402353454	8.280,00
WIENER OSIGURANJE VIG d.d.	5402383830	1.450,16
UKUPNO		59.891,58

BILJEŠKA 4.6. – Kapital i rezerve

Na datum bilance, iskazani su kapital i rezerve u ukupnom iznosu od **1.681.757,67 EUR** (1.611.039,44 EUR prethodne godine), a struktura i promjene na istom tijekom godine, prikazana je u sljedećoj tablici:

OPIS	STANJE 1.1.	POVEĆANJE	SMANJENJE	STANJE 31.12.
Upisani kapital	339.770,39	66.359,61	0,00	406.130,00
Zadržani dobitak	812.937,36	52.609,23	0,00	865.546,59
Kapitalne rezerve	0,00	1,79	0,00	1,79
Rezerve iz dobiti	405.722,46	0,00	0,00	405.722,46
Dobit tekuće godine	52.609,23	0,00	48.252,40	4.356,83
UKUPNO	1.611.039,44	118.970,63	48.252,40	1.681.757,67

Odlukom člana Društva od 28. 6. 2023. godine povećan je temeljni kapital te nakon usklađenja iznosi 406.130,00 EUR, a iznos od 1,79 EUR unesen je u rezerve Društva. Isto je provedeno kod Trgovačkog suda u Splitu pod brojem Tt-23/5432-4 dana 19. 9. 2023.

BILJEŠKA 4.7. - Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u bilanci na dan 31. 12. 2023. u iznosu od **125.397,47 EUR** (u prethodnoj godini iskazane su iznosom od 134.698,19 EUR). Odnose se na Obveze po osnovi financijskog najma za vozilo man tgs u iznosu od 39.197,35 EUR te financijski najam čistilice Boshung u iznosu 86.200,12 EUR.

BILJEŠKA 4.8. - Kratkoročne obveze

Struktura i sastav kratkoročnih obveza, iskazanih u bilanci na dan 31. 12. 2023. godini u ukupnom iznosu od **500.388,47 EUR** (485.257,07 EUR prethodne godine) što je za **15.130,95 EUR** više u odnosu na iskazano stanje krajem prethodne godine prikazana je u sljedećoj tablici:

NAZIV	31. prosinca 2022.		31. prosinca 2023.		RAZLIKA
	EUR	% udjela	EUR	% udjela	
Obveze za zajmove, depozite i slično	10.281,19	2,12 %	23.380,75	4,67 %	13.099,56
Obveze prema bankama i dr. fin. inst.	139.750,73	28,80 %	114.494,61	22,88 %	-25.256,12
Obveze prema dobavljačima	110.374,91	22,74 %	127.833,22	25,55 %	17.458,31
Obveze prema zaposlenima	91.072,02	18,77 %	115.543,10	23,09 %	24.471,08
Obveze za poreze, doprinose	43.431,38	8,95 %	81.586,89	16,30 %	38.155,51
Ostale kratkoročne obveze	90.346,84	18,62 %	37.549,45	7,51 %	-52.797,39
Ukupno	485.257,07	100,00 %	500.388,02	100,00 %	15.130,95

BILJEŠKA 4.8.1. Obveze za zajmove, depozite i slično

Obveze za zajmove, depozite i slično na dan 31.12. 2023. iskazane su u iznosu od **23.380,75 EUR** (u prethodnoj godini 10.281,19 EUR) odnose se na obveze za primljene jamčevine.

BILJEŠKA 4.8.2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12. 2023. iskazane su u iznosu od **114.494,61 EUR** (u prethodnoj godini 139.750,73 EUR). Odnose se na Obveze po osnovi financijskog najma za čistilicu u iznosu od 12.135,,87 EUR, za vozilo 1 u iznosu 7.157,62 EUR, za vozilo 2 u iznosu od 7.157,62 EUR, za posude u iznosu od 7.921,77 EUR i obveze po osnovi financijskog najma za vozilo man tgs u iznosu od 59.830,89 EUR te financijski najam čistilice Boshung u iznosu 20.290,94)

BILJEŠKA 4.8.3. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. iskazane su u ukupnom iznosu od **127.833,22 EUR** (110.374,91 EUR krajem prethodne godine).

Najznačajnije pojedinačne obveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na slijedeće dobavljače:

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS kn	UDJEL %
T-COM, Zagreb	1.242,48	0,97 %
INA – IND. NAFTE d.d., Zagreb	8.931,75	6,99 %
STRIJELAC d.o.o.,	4.066,32	3,18 %
EOL-EKOS d.o.o.,	9.187,50	7,19 %
AUTO SERVIS LOZIĆ-STANIČIĆ	39.142,00	30,62 %
EMCO Zašt. odj. i oprema, Đakovo	1.712,06	1,34 %
EKO-IMOTSKI d.o.o., Imotski	15.850,25	12,40 %
BENAJA TRUCK d.o.o., Zagreb	8.180,98	6,40 %
EURIT d.o.o.,	2.445,81	1,91 %
OPĆINA POLAČA,	27.924,29	21,84 %
OSTALI DOBAVLJAČI	9.149,78	7,16 %
UKUPNO	127.833,22	100,00%

BILJEŠKA 4.8.4. - Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima iskazane su u bilanci u iznosu od **115.543,10 EUR** (91.072,02 EUR prethodne godine) i odnose se na plaću, naknade, i slične obveze za prosinac 2023. godine isplaćene u siječnju 2024. godine.

BILJEŠKA 4.8.5. - Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazane su u bilanci u iznosu od **81.586,89 EUR** (43.431,38 EUR prethodne godine), a odnose se na obveze za doprinos na plaće u iznosu od 22.362,12 EUR, na doprinose iz plaća u iznosu od 26.399,00 EUR, obveza za pdv u iznosu od 25.913,45 EUR, na porez i prirez 6.793,76 EUR te naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 118,56 EUR.

BILJEŠKA 4.8.6. - Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze iskazane su u bilanci iznosom od **37.549,45 EUR** (90.346,84 EUR prethodne godine), a odnose se na unaprijed plaćene obveze građana u iznosu od 33.609,85 EUR, na ostale tekuće obveze te na pogrešne doznake u iznosu od 3.939,60 EUR.

BILJEŠKA 4.9. - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je iznosom od **127.438,10 EUR** (80.575,56 EUR prethodne godine), a odnose se na za obračunate troškove za koje nisu primljeni računi u iznosu od 15,89 EUR, na unaprijed naplaćeno u iznosu od 18.937,00 EUR, na odgođeno priznavanje prihoda od potpora (odvojeno sakupljanje otpada) u iznosu od 56.198,88 EUR te odgođeno priznavanje prihoda man tgm u iznosu od 52.286,33 EUR.

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U ovim se bilješkama daju potanja objašnjenja o ostvarenim prihodima i rashodima prema propisanoj strukturi Računa dobiti i gubitka u članku 18. Zakona o računovodstvu i ocjena realnosti iskazanih stavaka.

U tekućoj poslovnoj godini Društvo je ostvarilo

- ukupne prihode u iznosu od **3.681.669,18 EUR** (3.187.742,21 EUR u prethodnom razdoblju) i
- ukupne rashode u iznosu od **3.676.470,24 EUR** (3.122.823,01 EUR u prethodnom razdoblju).

Temeljem tako ostvarenih prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od **5.198,94 EUR** (u prethodnoj godini Društvo je iskazalo dobit u iznosu 64.919,20 EUR).

Skraćena struktura prihoda i rashoda, s usporednim podacima za prethodno obračunsko razdoblje, prikazana je u tablici:

NAZIV	2022. EUR	2023. EUR	Index 2023 / 2022	Razlika EUR
Poslovni prihodi	3.155.050,22	3.653.578,80	115,80	498.528,58
Poslovni rashodi	3.110.138,37	3.666.070,75	117,87	555.932,38
Financijski prihodi	32.691,99	28.090,38	85,92	-4.601,61
Financijski rashodi	12.684,64	10.399,49	81,98	-2.285,15
UKUPNI PRIHODI	3.187.742,21	3.681.669,18	115,49	493.926,97
UKUPNI RASHODI	3.122.823,01	3.676.470,24	117,73	553.647,23
Dobit/gubitak prije opor.	64.919,20	5.198,94	8,01	-59.720,26
Porez na dobit	12.309,97	842,11	6,84	-11.467,86
Dobitak/gubitak	52.609,23	4.356,83	8,28	-48.252,40

BILJEŠKA 5.1. - Poslovni prihodi

Iskazani poslovni prihodi u iznosu od **3.653.578,80 EUR** (3.155.050,22 EUR u prethodnoj godini) povećani su za **498.528,58 EUR** ili za 15,80 % u odnosu na prethodnu godinu.

BILJEŠKA 5.2. – Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani u ukupnom iznosu od **3.666.070,75 EUR** (3.110.138,37 EUR prethodne godine), i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za **555.932,38 EUR** odnosno za 17,87 %.

Rashode razdoblja prikazujemo u nastavku:

OPIS POSLOVNOG RASHODA	2022.		Index 2023/2022	2023.	
	EUR	% udjela		EUR	% udjela
Sirovine i materijal	215.123,12	6,92 %	115,86	249.236,79	6,80 %
Troškovi prodane robe	32.106,72	1,03 %	115,02	36.928,64	1,01 %
Ostali vanjski troškovi	1.003.948,35	32,28 %	106,60	1.070.205,36	29,19 %
Ukupno materijalni troškovi	1.251.178,19	40,23 %	108,41	1.356.370,79	37,00 %
Neto plaće i nadnice	999.461,24	32,14 %	138,83	1.387.557,55	37,85 %
Troškovi poreza i dopr. iz plaća	297.226,62	9,56 %	141,42	420.335,37	11,46 %
Doprinosi na plaće	190.771,83	6,13 %	140,61	268.250,28	7,32 %
Ukupno troškovi osoblja	1.487.459,69	47,83 %	139,58	2.076.143,20	56,63 %
Amortizacija	226.652,88	7,29 %	80,51	182.484,16	4,98 %
Ostali troškovi	35.391,83	1,14 %	103,87	36.762,83	1,00 %
Vrijednosno usklađivanje	84.264,93	2,70 %	5,77	4.861,56	0,13 %
Ostali poslovni rashodi	25.190,85	0,81 %	37,51	9.448,21	0,26 %
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	3.110.138,37	100,00%	117,87	3.666.070,75	100,00%

BILJEŠKA 5.2.1. – Materijalni troškovi

Materijalni troškovi 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu od **1.356.370,79 EUR** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 1.251.178,19 EUR).

Strukturu materijalnih troškova prikazujemo u nastavku:

OPIS	2022.		Index 2023/2022	2023.	
	EUR	% udjela		EUR	% udjela
Sirovine i materijal	215.123,12	17,19 %	115,86	249.236,79	18,38 %
Troškovi prodane robe	32.106,72	2,57 %	115,02	36.928,64	2,72 %
Ostali vanjski troškovi	1.003.948,35	80,24 %	106,60	1.070.205,36	78,90 %
Ukupno materijalni troškovi	1.251.178,19	100,00%	108,41	1.356.370,79	100,00%

BILJEŠKA 5.2.1.1. – Troškovi sirovina i materijala

Troškove sirovina i materijala, iskazane u iznosu od **249.236,79 EUR** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 215,123,12 EUR) čine troškovi utrošenih sirovina i materijala u iznosu od 70.908,89 EUR, troškovi uredskog materijala u iznosu 11.221,52 EUR, troškovi napitaka u iznosu 59,60 EUR, nepriznati pdv i ostali napitci u iznosu od 14,90 EUR, troškovi električne energije u iznosu od 23.761,96 EUR, troškovi plina u iznosu 654,89 EUR, troškovi goriva i maziva u iznosu od 103.814,52 EUR, troškovi goriva (50 % priznato) za osobna vozila u iznosu od 450,44 EUR, troškovi goriva (50 % nepriznato) za osobna vozila u iznosu od 450,46 EUR, nepriznati PDV (50 % troškova) goriva za osobna vozila u iznosu od 112,63 EUR te utroše ni auto-dijelovi i drugi rezervni dijelovi 8.501,87 EUR, otpis sitnog inventara, otpis HTZ opreme i otpis auto guma (100 % priznato) u iznosu 29.285,11 EUR.

BILJEŠKA 5.2.1.2. – Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe 31. 12. 2023. iskazani su u iznosu od **36.928,64 EUR** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 32.106,72 EUR).

BILJEŠKA 5.2.1.3. – Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi 31. 12. 2023. iskazani su u iznosu od **1.070.205,36 EUR** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od **1.003.948,35 EUR**).

- prijevozne usluge od 130.029,88 EUR (od toga usluge prijevoza otpada iznose 127.314, 28 EUR),
- poštanske i telekomunikacijske usluge od 15.777,39 EUR,
- usluge održavanja od 162.758,90 (od toga na usluge tekućeg održavanja otpada iznos od 162.224,42 EUR),
- komunalne usluge od 652.586,94 EUR (od toga na usluge odlaganja mješ. komunalnog otpada iznos od 544.328,51 EUR, a na usluge odlaganja glomaznog otpada iznos od 90.291,12 EUR),
- troškovi zakupnine i najamnine od 5.545,72 EUR,
- zdravstvene usluge od 1.176,14 EUR
- bankarske usluge i usluge platnog prometa i Fine od 12.770,52 EUR,

- usluge; odvjetničke, revizorske od 11.094,65 EUR,
- premije osiguranja imovine od 13.035,54 EUR,
- premije osiguranja radnika od 17.476,77 EUR,
- informatičke usluge od 20.923,32 EUR,
- naknade za ceste i tehnički pregled vozila od 11.671,81 EUR,
- ostale usluge od 15.357,48 EUR

BILJEŠKA 5.2.2. - Troškovi osoblja iskazani su u iznosu od **2.076.143,20 EUR** (1.487.459,69 EUR prethodne godine) te ih prikazujemo kako slijedi:

OPIS	2022.		Index	2023.	
	EUR	% udjela	2023/2022	EUR	% udjela
Neto plaće i nadnice	999.461,24	67,19 %	138,83	1.387.557,55	66,83 %
Troškovi poreza i dopr. iz plaća	297.226,62	19,98 %	141,42	420.335,37	20,25 %
Doprinosi na plaće	190.771,83	12,83 %	140,61	268.250,28	12,92 %
Ukupno	1.487.459,69	100,00%	139,58	2.076.143,20	100,00%

BILJEŠKA 5.2.3. – Ukupni troškovi amortizacije iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **182.484,16 EUR** (prethodnoj godini troškovi amortizacije iznosili su 226.652,88 EUR).

- amortizacija građevinskih objekata iskazana je iznosom od 3.725,73 EUR,
- amortizacija postrojenja i opreme iskazana je iznosom od 18.724,05 EUR,
- amortizacija transportne imovine, pogonskog inventara i alata iskazan je iznosom od 156.412,03 EUR,
- amortizacija nematerijalne imovine iskazana je iznosom od 3.622,35 EUR.

BILJEŠKA 5.2.4. – Ostali troškovi iskazani u iznosu od **36.762,83 EUR** (u prethodnoj godini su iznosili 35.391,83 EUR, a odnose se na sljedeće:

- dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu od 840,16 EUR,
- troškovi noćenja i ostali troškovi na službenom putu u iznosu od 1.763,89 EUR,
- troškovi stručnog obrazovanja, seminara i slično u iznosu od 4.220,00 EUR,
- nagrade za praktični rad i stipendije učenicima od 6.029,10 EUR,
- članarina strukovnim udrugama od 1.724,88 EUR,
- naknada za općekorisne funkcije šuma u iznosu od 883,60 EUR,
- upravni, sudski troškovi, takse i bilježničke naknade od 13.783,22 EUR,
- troškovi stručne literature i tiska u iznosu od 1.111,99 EUR,
- naknade i drugi troškovi članovima nadzornog odbora u iznosu od 6.405,99 EUR.

BILJEŠKA 5.2.5. – Vrijednosno usklađenje je na dan 31. 12. 2023. iskazano u iznosu od **4.861,56 EUR** (u prethodnoj godini su iznosili 84.264,93 EUR).

U 2023. godini vrijednosno su usklađena nenaplaćena dospelja potraživanja kupca u predstečajnoj nagodbi u iznosu od 4,861,56 EUR.

BILJEŠKA 5.2.6. – Ostali poslovni rashodi iskazani u iznosu od **9.448,21 EUR** (u prethodnoj godini su iznosili 25.190,85 EUR).

BILJEŠKA 5.3. – Financijski prihodi

U tekućoj godini iskazani su financijski prihodi u iznosu od **28.090,38 EUR** (32.691,99 EUR u prethodnoj godini), a odnose se na prihode od kamata po kratkoročnom depozitu od 4.756,07 EUR, kamata po viđenju za žiro-račun u iznosu od 8,38 EUR, na prihode od kamata na dane zajmove u iznosu od 127,20 EUR, na prihode od kamata u iznosu od 12.060,37 EUR, na prihode od troškova spora od 11.131,89 EUR te pozitivne tečajne razlike u iznosu od 6,47 EUR

BILJEŠKA 5.4. – Financijski rashodi

U tekućoj godini iskazani su financijski rashodi u iznosu od **10.399,49 EUR** (12.684,64 EUR u prethodnoj godini) odnose se na redovne kamate po leasingu i zatezne kamate u iznosu od 10.275,98 EUR te na negativne tečajne razlike u iznosu od 123,51 EUR.

BILJEŠKA 5.5. – Ukupni prihodi

Ukupni prihodi, u iznosu od **3.681,669,18 EUR** (3.187.742,21 EUR prethodne godine) sastoje se od:

- poslovnih prihoda u iznosu od 3.653.578,80 EUR,
- financijskih prihoda u iznosu od 28.090,38 EUR.

BILJEŠKA 5.6. – Ukupni rashodi

Ukupni rashodi u iznosu od **3.676.470,24 EUR** (3.122,823,01 EUR u prethodnoj godini) sastoje se od:

- poslovnih rashoda u iznosu od 3.666.070,75 EUR,
- financijskih rashoda u iznosu od 10.399,49 EUR.

BILJEŠKA 5.7. – Dobit prije oporezivanja

U tekućoj poslovnoj godini, kao razlika prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja, u iznosu od **5.198,94 EUR** (prethodne godine dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 64.919,20 EUR).

BILJEŠKA 5.8. – Porez na dobit

Izračun poreza na dobit temelji se na odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit.

Polazna porezna osnovica, u ukupnom iznosu od 5.198,94 EUR (red. Broj 3. Obrasca PD), predstavlja računovodstvenu kategoriju, kao pozitivno ostvarenu razliku između ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

Također, sukladno odredbama iz članka 7. stavka 1. t.4 Zakona o porezu na dobit, uvećana je za porezno nepriznate troškova za osobni prijevoze u iznosu 1.032,04 EUR.

Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9 Zakona) u iznosu od 5.492,40 EUR.

Ukupna povećanja iznose 6.524,44 EUR.

Smanjenja se odnose na: prihode od naplaćenih otpisanih i u prethodnim razdobljima porezno nepriznatih, vrijednosno usklađenih, potraživanja (čl.6. st. 1.t.3. Zakona) u iznosu od 3.487,88 EUR te državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika) u iznosu od 3.557,09 EUR. Ukupna smanjenja dobiti iznose 7.044,97 EUR.

Porezna osnovica iznosi 4.678,41 EUR.

Uz poreznu stopu od 18%, porezna obveza iznosi 842,11 EUR

Bilješka 6 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Tijekom redovnog poslovanja, Društvo nije imalo sudskih sporova, koji bi rezultirali značajnim gubicima.

Bilješka 7 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od datuma bilance pa do sastavljanja ovih finacijskih izvještaja, upravi Društva nije poznat niti jedan značajniji događaj vezan uz poslovanje Društva, a koji se sukladno HSFI - ima trebaju posebno istaknuti ovim finacijskim izvještajima.


"MAKARSKI KOMUNALAC" d.o.o.
MAKARSKA