

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

**Revidirani godišnji financijski izvještaji  
za 2021. godinu**

**lipanj, 2022.**

	<b>Stranica</b>
Odgovornost za financijske izvještaje	<b>1</b>
Izvešće neovisnog revizora	<b>2 - 4</b>
Bilanca na datum 31. prosinca 2021. godine	<b>5 - 6</b>
Račun dobiti i gubitka za 2021. godinu	<b>7</b>
Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu	<b>8 - 30</b>

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:

**Željko Bagarić, direktor**

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**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 2021. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Ostala pitanja**

Usporedni godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2020. nisu revidirani.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- 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 sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 21. lipnja 2022.

Ovlašteni revizor:

Za **MD REVIZOR d.o.o.**

Zagreb, Antuna Štrbana 10

Direktor:

---

**mr. sc. Ivica Mijačika, dipl. oec.**

---

**mr. sc. Ivica Mijačika, dipl. oec.**

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

BILANCA na dan 31. prosinca 2021.godine

	Bilj.	31.12.2020. kn	31.12.2021. kn
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.1.</b>		
<b>Nematerijalna imovina</b>	<b>3.1.1</b>	22.000	9.086
Konces, patenti, licencije, softver i sl.		0	2.096
Nematerijalna imovina u pripremi		22.000	6.990
<b>Materijalna imovina</b>	<b>3.1.2.</b>		
Zemljište		27.281	1.519.281
Građevinski objekti		828.761	737.795
Postrojenja i oprema		480.598	220.756
Alati,pog.inventar i transport.imovina		3.857.035	2.571.381
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	222.637
Materijalna imovina u pripremi		0	3.890
Ostala materijalna imovina		13.000	13.000
<b>Ukupno materijalna imovina</b>		<b>5.206.675</b>	<b>5.288.740</b>
<b>Potraživanja</b>	<b>3.2</b>		
Ostala potraživanja		97.863	49.661
<b>UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>5.326.538</b>	<b>5.347.487</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.3.</b>		
<b>Zalihe</b>	<b>3.3.1.</b>		
Sirovine i materijal		391.017	258.894
Trgovačka roba		73.728	36.384
<b>Ukupno zalihe</b>		<b>464.745</b>	<b>295.278</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>3.3.2.</b>		
Potraživanja od kupaca	3.3.2.1	3.809.295	2.868.870
Potraž. od zaposlenika i član. pod.	3.3.2.2.	0	1.640
Potraživanja od drž. i dr. institucija	3.3.2.3	145.906	47.900
Ostala potraživanja	3.3.2.4.	60.456	75.268
<b>Ukupno kratkotrajna potraživanja</b>		<b>4.015.657</b>	<b>2.993.678</b>
<b>Kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>3.3.3</b>		
Dani zajmovi, depoziti i sl.		3.070.000	4.050.000
<b>Ukupno kratkotrajna financ imovina</b>		<b>3.070.000</b>	<b>4.050.000</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>3.3.4</b>	<b>2.767.094</b>	<b>3.827.697</b>
Novac u banci i blagajni		2.767.094	3.827.697
<b>UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>10.317.496</b>	<b>11.166.653</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆ. RAZD.</b>	<b>3.4</b>	<b>85.413</b>	<b>65.607</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>15.729.447</b>	<b>16.579.747</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>3.5</b>	<b>429.383</b>	<b>579.763</b>

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

BILANCA na dan 31. prosinca 2021.godine

	Bilj.	31.12.2020.	31.12.2021.
		kn	kn
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>3.6.</b>		
Temeljni kapital		2.560.000	2.560.000
Rezerve iz dobiti		1.558.916	3.050.916
Zadržana dobit		5.579.480	5.623.800
Dobit poslovne godine		44.320	501.276
<b>UKUPNO KAPITAL I REZERVE</b>		<b>9.742.716</b>	<b>11.735.992</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.7</b>		
Obveze prema bankama i dr.financijskim inst.		3.101.147	2.077.032
<b>UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>3.101.147</b>	<b>2.077.032</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.8.</b>		
Obveze za zajmove, dep. i slično	3.8.1.	7.500	38.369
Obveze prema bankama i dr.fin.inst.	3.8.2.	987.513	1.024.115
Obveze prema dobavljačima	3.8.3.	623.740	375.470
Obveze prema zaposlenicima	3.8.4.	450.682	559.811
Obveze za poreze, doprinose i sl.	3.8.5.	338.484	376.121
Ostale kratkoročne obveze	3.8.6.	107.216	165.567
<b>UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>2.515.135</b>	<b>2.539.453</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA</b>	<b>3.9</b>	<b>370.449</b>	<b>227.270</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>15.729.447</b>	<b>16.579.747</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>429.383</b>	<b>579.763</b>



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

RAČUN DOBITI I GUBITKA na dan 31. prosinca 2021.godine

	Bilj.	2020. kn	2021. kn
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>4.1.</b>		
Prihodi od prodaje		18.305.221	18.004.063
Ostali poslovni prihodi		518.316	371.926
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>18.823.537</b>	<b>18.375.989</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>4.2.</b>		
<b>RASHODI RAZDOBLJA</b>			
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>4.2.1.</b>	<b>7.720.372</b>	<b>6.255.107</b>
Troškovi sirovina i materijala	4.2.1.1.	830.012	1.192.476
Troškovi prodane robe	4.2.1.2.	219.766	206.708
Ostali vanjski troškovi	4.2.1.3.	6.670.594	4.855.923
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>4.2.2.</b>	<b>9.238.153</b>	<b>8.753.122</b>
Neto plaće i nadnice		6.139.425	5.930.086
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.916.977	1.716.380
Doprinosi na plaće		1.181.751	1.106.656
<b>Amortizacija</b>	<b>4.2.3.</b>	<b>1.512.136</b>	<b>1.636.804</b>
<b>Ostali troškovi</b>	<b>4.2.4.</b>	<b>194.528</b>	<b>286.762</b>
<b>Vrijednosno usklađenje</b>	<b>4.2.5.</b>	<b>1.613</b>	<b>719.669</b>
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		1.613	719.669
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>4.2.6.</b>	<b>86.498</b>	<b>133.898</b>
<b>Ukupno rashodi razdoblja</b>			
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>		<b>18.753.300</b>	<b>17.785.362</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>4.3.</b>		
Ostali prihodi s osnova kamata		56.710	55.662
Tečajne.razlike i ostali fin. prihodi.		446	0
Ostali financijski prihodi		46.371	111.563
<b>Ukupno financijski prihodi</b>		<b>103.527</b>	<b>167.225</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>4.4.</b>		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		120.352	135.832
Tečajne razlike i drugi rashodi		0	1.854
<b>Ukupno financijski rashodi</b>		<b>120.352</b>	<b>137.686</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>4.5.</b>	<b>18.927.064</b>	<b>18.543.214</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>4.6.</b>	<b>18.873.652</b>	<b>17.923.048</b>
DOBIT / GUBITAK TEKUĆE GOD. PRIJE OPOREZ.	4.7.	53.412	620.166
POREZ NA DOBIT	4.8.	9.092	118.890
DOBIT / GUBITAK TEKUĆE GOD. NAKON OPOREZ.		44.320	501.278

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) registrirano je kod Trgovačkog suda u Splitu 27. siječnja 2021. godine Rješenjem Tt-20/6455-4 te je upisano u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa 060014714

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: Željko Bagarić, član uprave-direktor, OIB 36675666540

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 direktor Društva te zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Na tu funkciju imenovan je 1. lipnja 2018. godine.

Skupština Društva je 19. srpnja 2017.godine imenovala pet članova nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine: Ante Roso – predsjednik, Šimun Babić – zamjenik predsjednika te članovi: Daniela Primorac, Ivan Glibota i Jurica Kerum.

Dana 29. siječnja 2021. Skupština Društva donijela je rješenja o razrješenju dva člana i imenovanju novih članova nadzornog odbora pa je petero članova: Šimun Babić – predsjednik, Ljubomir Ljubičić – zamjenik predsjednika te članovi: Jelena Sučić, Ivan Glibota i Jurica Kerum. 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

Na dan 31. 12. 2021. godine Društvo je imalo 77 zaposlenika.

**PREDMET POSLOVANJA – DJELATNOSTI:**

- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Privez i odvoz brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodice 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 . TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **Osnove sastavljanja**

2.1. Financijska izvješća društva, njihov sadržaj, opseg i način sastavljanja utvrđena su Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (u daljnjem tekstu HSFI) te Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Društvo je prema čl. 13 Zakona o računovodstvu razvrstano u male poduzetnike te je stoga u obvezi primjenjivati HSFI od 1. siječnja 2008. godine. Poduzetnik nije provodio računovodstvenu politiku u prethodnom razdoblju različitu od računovodstvene politike koju nalažu HSFI.

Financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela povijesnog troška a detaljna objašnjenja dana su uz pojedine pozicije Bilješki.

2.2. Temeljem HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške prijeke je potrebno objavljivati značajne računovodstvene politike koje je usvojio management. Računovodstvene politike prema HSFI 3 obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koja je management usvojio prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Budući da postoji mnogo različitih računovodstvenih politika, potrebna je prosudba pri izboru i primjeni onih politika koje u uvjetima poduzeća najbolje odgovaraju da se pravilno prikaže njegov financijski položaj i rezultat njegova poslovanja. Pri izboru računovodstvenih politika menadžment je poštivao HSFI koji su primjenjivi na pojedine transakcije.

### **2.3. Poslovni prihodi**

Sukladno HSFI 15 – Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

### **2.4. Poslovni rashodi**

Sukladno HSFI 16 – Rashodi su smanjenja 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.

## **2.5. Troškovi tekućeg održavanja**

Troškovi tekućeg održavanja materijalne imovine pokrivaju se iz prihoda obračunskog razdoblja kada nastanu.

Svi izdaci kojima se produžuje korisni vijek trajanja materijalnih sredstava, ili izdaci kojima se povećava kapacitet tih sredstava, odnosno kojima se znatno povećava kvaliteta proizvoda imaju obilježje investicije i terete nabavnu vrijednost objekta, opreme ili ostale imovine u pripremi.

## **2.6. Prihodi od kamata**

Kamate nastale temeljem plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se kao prihodi u okviru ostalih prihoda.

## **2.7. Kamate kao rashod**

Kamate nastale temeljem obveza, obračunane do datuma bilance, iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih rashoda.

## **2.8. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i od otpisa obveza**

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, koje je poduzetnik zbog utuženja ili nemogućnosti naplate u prethodnim obračunskim razdobljima otpisao na teret ukupnog prihoda, iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih prihoda.

Poduzetnik trajno otpisuje kratkoročne obveze nakon proteka roka zastare, a osim zbog zastare, otpis obveza može se obaviti prema ugovoru, prema sudskim nagodbama te prema sudskim rješenjima.

## **2.9. Materijalna imovina**

Nabave materijalne imovine tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećane za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Oprema i inventar iskazuju se kao materijalna imovina, sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 Kn na dan nabave.

## **2.10. Amortizacija**

Amortizacija materijalne imovine obračunava se po zakonom propisanim stopama, koje su određene tako da se nabavna vrijednost imovine, amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka upotrebe (pravocrtna metoda).

## **2.11. Zalihe**

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave. Nabavna vrijednost zaliha materijala sadržava stvarnu fakturinu vrijednost materijala uvećanu za sve zavisne troškove nabave (cijena koštanja). Utrošak sirovina i materijala iskazuje se po FIFO metodi.

Sitni inventar, ambalaže i autogume otpisuju se metodom 100 % otpisa kod stavljanja u uporabu. Trgovačka roba iskazuje se po troškovima nabave, sve dok su oni jednaki ili niži od neto vrijednosti koja se može realizirati. Pri obračunu utroška zaliha koristi se FIFO metoda.

### 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

U ovim se bilješkama daju potanija objašnjenja o imovini, kapitalu i obvezama Društva na dan 31. prosinca 2021. godine i ocjena realnosti iskazanih stavaka.

Krajem tekuće poslovne godine, zbroj aktive/pasive iznosio je **16.579.747 kn** (15.729.447 kn prethodne godine) što je za **850.300 kn** 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 2020.		31. prosinca 2021.		RAZLIKA
	Svota	% udjela	Svota	% udjela	
Dugotrajna imovina	5.326.538	33,87 %	5.347.487	32,25 %	20.949
Kratkotrajna imovina	10.317.496	65,59 %	11.166.653	67,35 %	849.157
Plaćeni tr. buduć. razd.	85.413	0,54 %	65.607	0,40 %	-19.806
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>15.729.447</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.579.747</b>	<b>100,00%</b>	<b>850.300</b>
Kapital i rezerve	9.742.716	61,94 %	11.735.992	70,78 %	1.993.276
Dugoročne obveze	3.101.147	19,72 %	2.077.032	12,53 %	-1.024.115
Kratkoročne obveze	2.515.135	15,99 %	2.539.453	15,32 %	24.318
Odgođeno pl. troškova	370.449	2,35 %	227.270	1,37%	-143.179
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>15.729.447</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.579.747</b>	<b>100,00%</b>	<b>850.300</b>

#### BILJEŠKA 3.1. - Dugotrajna imovina

Ukupna dugotrajna imovina Društva iznosila je **5.347.487 kn** (5.326.538 kn krajem prethodne godine) što je za **20.949 kn** više u odnosu na prethodnu godinu.

##### BILJEŠKA 3.1.1. - Nematerijalna imovina

Ukupna nematerijalna imovina Društva iznosila je **9.086 kn** (22.000 kn krajem prethodne godine) što je za **12.914 kn** manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na informatičke programe u iznosu od 4.538 kn, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 25.883 kn te nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 6.990 kn. Ispravak vrijednosti informatičke opreme iskazan je iznosom od 2.442 kn, a ispravak vrijednosti na tuđoj imovini iskazan je iznosom od 25.883 kn. Amortizacija nematerijalne imovine za 2021. godinu iskazana je iznosom od 342 kn.

**BILJEŠKA 3.1.2. - Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina 31.12.2021. godine iznosila je **5.288.740 kn** (5.206.675 kn 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
	kn	kn	kn	kn	kn	kn	kn
<b>Nabavna vrijednost</b>							
Stanje 1.1.2020.	27.281	2.140.456	4.732.920	11.611.675	45.206	13.000	18.570.538
Povećanje	0	0	179.846	2.179.511	0	0	2.359.357
Smanjenje-prodaja	0	0	366.513	53.848	45.206	0	465.567
Stanje 31.12..2020.	27.281	2.140.456	4.546.253	13.737.338	0	13.000	20.464.328
Povećanja	1.492.000	0	0	0	226.527	0	1.718.527
Smanjenje - prodaja	0	0	6.862	0	0	0	6.861
Stanje 31.12.2021.	1.519.281	2.140.456	4.539.391	13.737.338	226.527	13.000	22.175.993
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
Stanje 1.1.2020.	0	1.217.422	4.126.936	8.823.139	0	0	14.167.497
Amortizacija 2020.	0	94.273	305.233	1.111.012	0	0	1.510.518
Smanjenje - prodaja	0	0	366.513	53.848	0	0	420.361
Stanje 31.12.2020.	0	1.311.695	4.065.656	9.880.302	0	0	15.257.653
Amortizacija 2021.	0	90.966	259.841	1.285.655	0	0	1.636.462
Smanjenje - prodaja	0	0	6.862	0	0	0	6.861
Stanje 31.12.2021.	0	1.402.661	4.318.635	11.165.957	0	0	16.887.253
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
<b>31.12.2020.</b>	<b>27.281</b>	<b>828.761</b>	<b>480.598</b>	<b>3.857.035</b>	<b>0</b>	<b>13.000</b>	<b>5.206.675</b>
<b>31.12.2021.</b>	<b>1.519.281</b>	<b>737.795</b>	<b>220.756</b>	<b>2.571.381</b>	<b>226.527</b>	<b>13.000</b>	<b>5.288.740</b>



**BILJEŠKA 3.2. – Potraživanja**

Na dan 31. 12. 2021. godine potraživanja su iskazana iznosom od **49.661 kn** (prethodne godine su iznosila 97.863 kn), a odnose se na potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi

**BILJEŠKA 3.3. – Kratkotrajna imovina**

Sastav i promjena kratkotrajne imovine, iskazane u ukupnom iznosu od **11.166.653 kn** (10.317.496 kn krajem prethodne godine), prikazan je u tablici:

NAZIV	31.prosinca 2020.		31.prosinca 2021.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Zalihe	464.745	4,50 %	295.278	2,64 %	-169.467
Potraživanja	4.015.657	38,92 %	2.993.678	26,81 %	-1.021.979
Kratkotrajna financ. imovina	3.070.000	29,76 %	4.050.000	36,27 %	980.000
Novac u banci i blagajni	2.767.094	26,82 %	3.827.697	34,28 %	1.060.603
<b>Ukupno</b>	<b>10.317.496</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.166.653</b>	<b>100,00%</b>	<b>849.157</b>

**BILJEŠKA 3.3.1. – Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od **295.278 kn** (464.745 kn krajem prethodne godine) što je za **169.467 kn** manje u odnosu na prethodnu godinu, a sastav i promjena prikazani su u slijedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2020.		31.prosinca 2021.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Sirovine i materijal	391.017	84,14 %	258.894	87,68 %	-132.123
Trgovačka roba	73.728	15,86 %	36.384	12,32 %	-37.344
<b>Ukupno</b>	<b>464.745</b>	<b>100,00%</b>	<b>295.278</b>	<b>100,00%</b>	<b>-169.467</b>

**BILJEŠKA 3.3.2. – Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja su iskazana iznosom od **2.993.678 kn** (4.015.657 kn krajem prethodne godine) što je za **1.021.979 kn** manje u odnosu na prethodnu godinu, a sastav i promjena prikazani su u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2020.		31.prosinca 2021.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Potraživanja od kupaca	3.809.295	94,87 %	2.868.870	95,83 %	-940.425
Potraž. od zaposlenika i član. pod.	0	%	1.640	0,05 %	1.640
Potraž. od države i dr. institucija	145.906	3,63 %	47.900	1,60 %	-98.006
Ostala potraživanja	60.456	1,50 %	75.268	2,52 %	14.812
<b>Ukupno</b>	<b>4.015.657</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.993.678</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.021.979</b>

**BILJEŠKA 3.3.2.1. – Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca u bilanci na dan 31.12.2021. iskazana su iznosom od **2.868.870 kn** (3.809.295 kn prethodne godine) te su manja u odnosu na stanje krajem prethodne godine za **940.425 kn**.

Ukupno su kupci iskazani iznosom od 5.306.140 kn dok su ispravci vrijednosti kupaca iskazani iznosom od 2.437.270 kn

Vrste kupaca prikazujemo u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS	UDJEL
	kn	%
Trg. društva, obrtnici i priv. osobe	1.177.300	29,34 %
Odvoz kućnog otpada.	1.771.547	44,15 %
Usluge održavanja groblja.	280.510	6,99 %
Utruženi kupci.	783.442	19,52 %
<b>UKUPNO</b>	<b>4.012.799</b>	<b>100,00%</b>

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

VRSTA KUPCA	IZNOS	UDJEL
	kn	%
Utruž. kupci - privreda za odvoz otpada	501.480	38,77 %
Utruž. kupci - u pred stečajnoj nagodbi	69.763	5,40 %
Utruž. kupci - odvoz kućnog otpada	717.192	55,45 %
Utruž. Kupci - grobne naknade	4.906	0,38 %
<b>UKUPNO</b>	<b>1.293.341</b>	<b>100,00%</b>

Kupci su iskazani ukupnim iznosom od 5.306.140 kn.

Ispravke vrijednosti kupaca prikazujemo u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS kn	UDJEL %
Od Trg. društva, obrtnici i priv. osobe	437.725	17,96 %
Odvoz kućnog otpada.	4.386	0,18 %
Usluge održavanja groblja.	749.209	30,74 %
Utruženi kupci.	495.172	20,32 %
Isp. vrij. – predstečajne nagodbe	57.107	2,34 %
Isp. vrij. – utruženi kupci - domaćinstva	688.765	28,26%
Isp. vrij. – utruženi kupci - groblje	4.906	0,20 %
<b>UKUPNO</b>	<b>2.437.270</b>	<b>100,00%</b>

Ispravke vrijednosti kupaca iskazan je ukupnim iznosom od 2.437.270 kn.

Kupci – trgovačka društva, obrtnici i privatne osobe

VRSTA KUPCA	IZNOS kn	UDJEL %
MAKARSKA OBALA d.o.o.	393.862	33,45 %
ROMANA d.o.o.	72.195	6,13 %
GRAD MAKARSKA	45.064	3,83 %
PLODINE d.d., Rijeka	33.165	2,82 %
KONZUM PLUS d.o.o.	29.268	2,49 %
APFEL d.o.o.	21.360	1,82 %
A3 d.o.o.	27.835	2,36 %
SOL TOURISM d.o.o., Vrgorac	16.750	1,42 %
CVJEČARNICA NENA, Makarska	11.683	0,99 %
POSMRTNA PRIPOMOĆ, Zagreb	11.251	0,96 %
BIOKOVKA, Specijal. bolnica, Makarska	10.612	0,90 %
OSTALI KUPCI	504.255	42,83 %
<b>UKUPNO</b>	<b>1.177.300</b>	<b>100,00%</b>

### **BILJEŠKA 3.3.2.2. – Potraživanje od zaposlenika i članova poduzetnika**

Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika na dan 31.12.2021. iskazana su iznosom od **1.640 kn** (prethodne godine nisu bila iskazana), a odnose se na potraživanja od radnika za više isplaćenu plaću i naknade.

### **BILJEŠKA 3.3.2.3. – Potraživanja od države i drugih institucija**

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31.12.2021. iskazana su u bilanci iznosom od **47.900 kn**, (145.906 kn prethodne godine) odnose se na potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 47.444 kn, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu od 2 kn i potraživanja naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 454 kn.

**BILJEŠKA 3.2.2.4. – Ostala potraživanja**

Ostala potraživanja na dan 31.12.2021. iskazana su u bilanci iznosom od **75.268 kn**, (60.456 kn prethodne godine) odnose se na potraživanja za kamate u iznosu od 140 kn, Potraživanja od Grada Makarska u iznosu od 60.369 kn, potraživanja za unaprijed plaćanje dobavljača u iznosu od 11.597 kn te od danih predujmova za usluge u iznosu od 3.162 kn.

**BILJEŠKA 3.3.3. – Dani zajmovi i depoziti**

Dani zajmovi i depoziti na dan 31.12.2021. iskazani su u bilanci iznosom od **4.050.000 kn**, (3.070.000 kn prethodne godine). Odnosi se na četiri ugovora o kunskom nenamjenskom oročenom depozitu kod Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb

Depozit broj 147-2021-191-130-DPVPJS. Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn.

Depozit broj 148-2021-191-130-DPVPJS Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn.

Depozit broj 149-2021-191-130-DPVPJS Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn.

Depozit broj 150-2021-191-130-DPVPJS Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn.

Ugovor o zajmu s VK Galeb – Makarska br. 761/11 od 29. 11. 2016. godine u iznosu 50.000 kn (dodatak Ugovora br 10 do 31. 12. 2021. Godine). Kamatna stopa je 3 %.

**BILJEŠKA 3.3.4. – Novac u blagajni i banci**

Novčana sredstva iskazana u bilanci na dan 31.12.2021. ukupnim iznosom od **3.827.697 kn** (2.767.094 kn prethodne godine) odnose se na sljedeće:

NAZIV	31.prosinca 2020.		31.prosinca 2021.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Žiro račun	2.475.171	89,45 %	3.826.197	99,96 %	1.351.026
Blagajna	-	- %	1.500	0,04 %	1.500
Žiro rač. – posebne namjene	291.923	10,55 %	0	0,00 %	-291.923
<b>Ukupno</b>	<b>2.767.094</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.827.697</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.060.603</b>

**BILJEŠKA 3.4. – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja**

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31.12.2021. iskazani su iznosom od **65.607 kn** (u prethodnoj godini su bili iskazani iznosom od 85.413 kn), a odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu od 62.516 kn, na unaprijed plaćene pretplate službena glasila u iznosu od 2.741 kn te na unaprijed plaćenu licencu u iznosu od 350 kn.

**BILJEŠKA 3.5. - Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2021. godine iskazani su iznosom od 579.763 kn (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 429.383 kn), a odnose se na primljene garancije dobavljača u iznosu 579.643 kn te primljenu tuđu ambalažu na korištenje u iznosu od 120 kn.

Primljene garancije dobavljača prikazujemo u tablici:

GARANCIJA	BROJ GARANCIJE	IZNOS kn
EKO- IMOTSKI J.d.o.o.	4100996976	63.000
EKO TIM d.o.o.	G/2230/20	119.700
ERSTE&STEIERMARKISCHE	5402166173	238.041
INA – INDUSTRIJA NAFTE d.d.	2104002359	62.092
KOMOP d.o.o.	G/1268/21	89.055
WIENER OSIGURANJE VIG d.d.	5402194472	7.755
UKUPNO		579.643

**BILJEŠKA 3.6. – Kapital i rezerve**

Na datum bilance, iskazani su kapital i rezerve u ukupnom iznosu od **11.735.992 kn** (9.742.716 kn 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	2.560.000	0	0	2.560.000
Zadržani dobitak	5.579.480	44.320	0	5.623.800
Rezerve iz dobiti	1.558.916	1.492.000	0	3.050.916
Dobit tekuće godine	44.320	456.956	0	501.276
<b>UKUPNO</b>	<b>9.742.716</b>	<b>1.993.276</b>	<b>0</b>	<b>11.735.992</b>

**BILJEŠKA 3.7. - Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze iskazane su u bilanci na dan 31.12.2021. godine u iznosu od **2.077.032 kn** ( u prethodnoj godini iskazane su iznosom od 3.101.147 kn). Odnose se na Obveze po osnovi financijskog najma za čistilicu u iznosu od 356.954 kn, za vozilo 1 177.842 kn, za vozilo 2 u iznosu od 177.842 kn, za posude u iznosu od 182.953 kn i man tgs u iznosu od 1.181.441 kn

**BILJEŠKA 3.8. - Kratkoročne obveze**

Struktura i sastav kratkoročnih obveza, iskazanih u bilanci na dan 31.12.2021. godini u ukupnom iznosu od **2.539.453 kn** (2.515.135 kn prethodne godine) što je za **24.318 kn** više u odnosu na iskazano stanje krajem prethodne godine prikazana je u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2020.		31.prosinca 2021.		RAZLIKA
	Svota	% udjela	Svota	% udjela	
Obveze za zajmove, depozite i slično	7.500	0,30 %	38.369	1,51 %	30.869
Obveze prema bankama i dr.fin.inst.	987.513	39,26 %	1.024.115	40,33 %	36.602
Obveze prema dobavljačima	623.740	24,80 %	375.470	14,79 %	-248.270
Obveze prema zaposlenima	450.682	17,92 %	559.811	22,04 %	109.129
Obveze za poreze, doprinose	338.484	13,46 %	376.121	14,81 %	37.637
Ostale kratkoročne obveze	107.216	4,26 %	165.567	6,52 %	58.351
<b>Ukupno</b>	<b>2.515.135</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.539.453</b>	<b>100,00 %</b>	<b>24.318</b>

**BILJEŠKA 3.8.1. Obveze za zajmove, depozite i slično**

Obveze za zajmove, depozite i slično na dan 31.12. 2021. godine iskazane su u iznosu od **38.369 kn** (u prethodnoj godini 7.500 kn) odnose se na obveze za primljene jamčevine.

**BILJEŠKA 3.8.2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od **1.024.115 kn** (u prethodnoj godini 987.513 kn). Odnose se na obveze financijskog najma za: čistilicu u iznosu od 257.037 kn, za vozilo 1 u iznosu od 119.956 kn, za vozilo 2 u iznosu 119.956 kn, za posude u iznosu od 106.804 kn i na nan tgs u iznosu od 420.362 kn.

**BILJEŠKA 3.8.3. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine, iskazane u ukupnom iznosu od **375.470 kn** (623.740 kn krajem prethodne godine).

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

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS kn	UDJEL %
T-COM, Zagreb	8.871	2,36 %
INA – IND. NAFTE d.d., Zagreb	43.910	11,69 %
MIKROGORAN d.o.o., Lokve	9.063	2,41 %
HEP OPSKRBA d.o.o., Zagreb	9.845	2,62 %
AUTO SERVIS LOZIĆ-STANIČIĆ	54.122	14,42 %
HEMCO Zašt. odj. i oprema, Đakovo	87.255	23,24 %
EKO-TIM d.o.o., Solin	37.423	9,97 %
GACKA d.o.o., Otočac	54.712	14,57 %
EUROSAFE d.o.o., Rijeka	41.630	11,09 %
OSTALI DOBAVLJAČI	28.639	7,63 %
<b>UKUPNO</b>	<b>375.470</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA 3.8.4. - Obveze prema zaposlenima**

Obveze prema zaposlenima iskazane su u bilanci u iznosu od **559.811 kn** (450.682 kn prethodne godine) i odnose se na plaću, naknade, i slične obveze za prosinac 2021. godine isplaćene u siječnju 2022. godine.

**BILJEŠKA 3.8.5. - Obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazane su u bilanci u iznosu od **376.121 kn** (338.484 kn prethodne godine), a odnose se na sljedeće obveze: obveze za porez iz dobiti u iznosu od 68.128 kn, doprinos za obveze zdravstvenog osiguranja 111.976 kn, doprinosa iz mirovinsko – invalidskog osiguranja – 2. Stup u iznosu od 139.590 kn, porezi i prirez – plaća u iznosu od 33.644 kn, porezi prirezi naknada plaće (sudska presuda) u iznosu od 14.170 kn te obveze za uplatu pdv-a u obračunskom razdoblju u iznosu od 8.613 kn.

**BILJEŠKA 3.8.6. - Ostale kratkoročne obveze**

Ostale kratkoročne obveze iskazane su u bilanci iznosom od **165.567 kn** (107.216 kn prethodne godine), a odnose se na unaprijed plaćene obveze građana u iznosu od 157.194 kn, na pogrešne doznake u iznosu od 4.650 kn te obveze za zatezne kamate u iznosu od 3.723 kn.

**BILJEŠKA 3.9. - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je iznosom od **227.270 kn** (370.449 kn prethodne godine), a odnose se na troškove za koje nisu primljeni računi u iznosu od 968 kn, odgođeno priznavanje prihoda od potpora, pomoći poklona u iznosu od 5.393, odgođeno priznavanje prihoda man tgm u iznosu od 189.242 kn, odgođeno priznavanje prihoda enu – vozilo u iznosu od 31.667 kn.



**4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

U ovim se bilješkama daju potanija 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 **18.543.214 kn** (18.927.064 kn u prethodnom razdoblju) i
- ukupne rashode u iznosu od **17.923.048 kn** (18.873.652 kn u prethodnom razdoblju).

Temeljem tako ostvarenih prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od **620.166 kn** (u prethodnoj godini Društvo je iskazalo dobit u iznosu 53.412 kn).

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

NAZIV	2020. kn	2021. kn	Index 2021 / 2020	Razlika kn
Poslovni prihodi	18.823.537	18.375.989	97,62	-447.548
Poslovni rashodi	18.753.300	17.785.362	94,84	-967.938
Financijski prihodi	103.527	167.225	161,53	63.698
Financijski rashodi	120.352	137.686	114,40	17.334
UKUPNI PRIHODI	18.927.064	18.543.214	97,97	-383.850
UKUPNI RASHODI	18.873.652	17.923.048	94,96	-950.604
Dobit/gubitak prije opor.	53.412	620.166	1.161,10	566.754
Porez na dobit	9.092	118.890	1.307,63	109.798
Dobitak/gubitak	44.320	501.276	1.131,04	456.956

**BILJEŠKA 4.1. - Poslovni prihodi**

Iskazani poslovni prihodi u iznosu od **18,375.989 kn** (18.823.537 kn u prethodnoj godini) smanjeni su za 447.548 kn ili za 2,38 % u odnosu na prethodnu godinu.

**BILJEŠKA 4.2. – Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iskazani u ukupnom iznosu od **17.785.362 kn** (18.753.300 kn prethodne godine), i smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za **967.938 kn** odnosno za **5,16 %**.

Rashode razdoblja prikazujemo u nastavku:

OPIS POSLOVNOG RASHODA	2020.		Index	2021.	
	kn	% udjela	2021/2020	kn	% udjela
Sirovine i materijal	830.012	4,43 %	143,67	1.192.476	6,70 %
Troškovi prodane robe	219.766	1,17 %	94,06	206.708	1,16 %
Ostali vanjski troškovi	6.670.594	35,57 %	72,80	4.855.923	27,30 %
Ukupno materijalni troškovi	7.720.372	41,17 %	81,02	6.255.107	35,16 %
Neto plaće i nadnice	6.139.425	32,74 %	96,59	5.930.086	33,34 %
Troškovi poreza i dopr. iz plaća	1.916.977	10,22 %	89,54	1.716.380	9,65 %
Doprinosi na plaće	1.181.751	6,30 %	93,65	1.106.656	6,22 %
Ukupno troškovi osoblja	9.238.153	49,26 %	94,75	8.753.122	49,21 %
Amortizacija	1.512.136	8,06 %	108,24	1.636.804	9,21 %
Ostali troškovi	194.528	1,04 %	147,41	286.762	1,62 %
Vrijednosno usklađivanje	1.613	0,01 %	44.616,80	719.669	4,05 %
Ostali poslovni rashodi	86.498	0,46 %	154,80	133.898	0,75 %
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>18.753.300</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,84</b>	<b>17.785.362</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA 4.2.1. – Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi 31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od **6.255.107 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 7.720.372 kn).

Strukturu materijalnih troškova prikazujemo u nastavku:

OPIS	2020.		Index	2021.	
	kn	% udjela	2021/2020	kn	% udjela
Sirovine i materijal	830.012	10,75 %	143,67	1.192.476	19,06%
Troškovi prodane robe	219.766	2,85 %	94,06	206.708	3,34 %
Ostali vanjski troškovi	6.670.594	86,40 %	72,80	4.855.923	77,63 %
Ukupno materijalni troškovi	7.720.372	100,00%	81,02	6.255.107	100,00%

#### **BILJEŠKA 4.2.1.1, – Troškovi sirovina i materijala**

Troškove sirovina i materijala, iskazane u iznosu od **1.192.476 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 830.012 kn) čine troškovi utrošenih sirovina i materijala u iznosu od 244.104 kn, troškovi uredskog materijala u iznosu 43.800 kn, troškovi napitaka u iznosu 1.322 kn, troškovi električne energije u iznosu od 91.674 kn, troškovi plina u iznosu 208 kn, troškovi goriva i maziva u iznosu od 552.529 kn, troškovi goriva (50 % priznato) za osobna vozila u iznosu od 3.263 kn, troškovi goriva (50 % nepriznato) za osobna vozila u iznosu od 3.263 kn, nepriznati PDV (50 % troškova) goriva za osobna vozila u iznosu od 816 kn te utroše ni auto-dijelovi i drugi rezervni dijelovi 36.341 kn. Otpis sitnog inventara, otpis HTZ opreme i otpis auto guma (100 %priznato) u iznosu 215.155 kn.

#### **BILJEŠKA 4.2.1.2. – Troškovi prodane robe**

Troškovi prodane robe 31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od **206.708 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 219.766 kn).

#### **BILJEŠKA 4.2.1.3. – Ostali vanjski troškovi**

Ostali vanjski troškovi 31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od **4.855.923 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 6.670.594 kn).

- prijevozne usluge – ostalo od 8.590 kn,
- usluge prijevoza otpada od 1.215.783 kn,
- cestarine, tunelarine, mostarine od 7.507 kn,
- poštanske usluge i i usluge dostavnih službi od 27.239 kn,
- usluge telefona, mobitela i interneta od 76.611 kn,
- usluge tekućeg održavanja 575.901 kn,
- usluge održavanja osobnih automobila (50 % priznato i 50 % nepriznato) od 1.678 kn,
- usluge održavanja osobnih automobila - nepriznati PDV (50 %) od 210 kn,
- troškovi zakupnine za prostore u najmu od 22.500 kn,
- troškovi zajedničke pričuve od 10.370 kn,
- troškovi najma opreme od 9.520 kn,
- Usluge odlaganja miješanog komunalnog otpada od 1.766.495 kn,

- Usluge odlaganja glomaznog otpada od 526.050 kn,
- Usluge odlaganja pet i staklane ambalaže te odlaganje otpadnog drva od 85.078 kn,
- Usluge deratizacije i dezinfekcije od 4.600 kn
- Voda i voda za piće od 18.808,
- ostale komunalne usluge i naknade od 2.368 kn
- obvezni zdravstveni pregledi radnika i trošak testiranja na Covid-19 od 10.105 kn
- naknade za usluge platnog prometa, banaka i Fine od 54.615 kn
- usluge odvjetnika, savjetovanja te troškovi procjene i vještačenja od 26.710 kn
- premije osiguranja imovine od 81.690 kn,
- premije osiguranja radnika od 52.238 kn
- informatičke usluge, troškovi inform. programa i usluge obrade podataka od 94.317 kn,
- naknade za ceste i tehnički pregled vozila od 21.146 kn
- naknade za pristojbe pri registraciji od 56.588 kn
- grafičke, štamparske i fotografske usluge od 11.803 kn
- usluge radio pretplate od 7.680 kn
- usluge pranja kamiona i osobnih vozila 1.810 kn
- usluge čišćenja, pranja, glačanja i sl. od 4.356 kn
- trošak prefakturiranih pogrebnih usluga od 27.752 kn
- trošak prefakturiranih mobilnih uređaja radnicima od 4.175 kn,
- usluge oglašavanja od 28.890 kn
- usluge javnog nadmetanja od 7.500 kn,
- geodetske i projektne usluge od 3.840 kn
- ostale usluge – porezno nepriznati rashodi od 1.400 kn

**BILJEŠKA 4.2.2. - Troškovi osoblja** iskazani su u iznosu od **8.753.122 kn** (9.238.153 kn prethodne godine) te ih prikazujemo kako slijedi:

OPIS	2020.		Index 2021/2010	2021.	
	kn	% udjela		kn	% udjela
Neto plaće i nadnice	6.139.425	66,46 %	96,59	5,930.086	67,75 %
Troškovi poreza i dopr. iz plaća	1.916.977	20,75 %	89,54	1.716.380	19,61 %
Doprinosi na plaće	1.181.751	12,79 %	93,65	1.106.656	12,64 %
<b>Ukupno</b>	<b>9.238.153</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,75</b>	<b>8.753.122</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA 4.2.3. – Ukupni troškovi amortizacije** iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **1.636.804 kn** (prethodnoj godini troškovi amortizacije iznosili su 1.512.136 kn).

- amortizacija građevinskih objekata iskazana je iznosom od 90.966 kn
- Amortizacija postrojenja i opreme iskazana je iznosom od 259.841 kn
- Amortizacija transportne imovine, pogonskog inventara i alata iskazan je iznosom od 1.285.655 kn

**BILJEŠKA 4.2.4. – Ostali troškovi** iskazani u iznosu od **286. 762 kn** (u prethodnoj godini su iznosili 194.528 kn, a odnose se na sljedeće:

- dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu od 1.567 kn,
- ostali troškovi na službenom putu u iznosu od 1.997 kn,
- troškovi stručnog obrazovanja, seminara i slično u iznosu od 4,248 kn,
- naknada za rad učenika i studenata preko ovlaštenog posrednika u iznosu od 127.905 kn,
- troškovi reprezentacije – 50 % nepriznato u iznosu od 2.409 kn,
- članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu od 12.996 kn,
- naknada za općekorisne funkcije šuma u iznosu od 4.450 kn,
- sudski i javnobilježnički troškovi, troškovi administr., takse i uvjerenja u iznosu od 111.461 kn,
- javna glasila i dnevni tisak u iznosu od 7.631 kn,
- bruto naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 11.485 kn,
- trošak poreza / naknada za motorna vozila u iznosu od 613 kn.

**BILJEŠKA 4.2.5. – Vrijednosno usklađenje** je na dan 31.12.2021. godine iskazano u iznosu od **719.669 kn** (u prethodnoj godini su iznosi 1.613 kn).

U 2021. godini vrijednosno su usklađena nenaplaćena dospjela potraživanja od utuženih kupaca i kupaca u predstečajnim nagodbama, te od neutuženih kupaca (privreda).

**BILJEŠKA 4.2.6. – Ostali poslovni rashodi** iskazani u iznosu od **133.898 kn** (u prethodnoj godini su iznosili 86.498 kn).

#### **BILJEŠKA 4.3. – Financijski prihodi**

U tekućoj godini iskazani su financijski prihodi u iznosu od **167.225 kn** (103.527 kn u prethodnoj godini), a odnose se na prihode od kamata po kratkoročnom depozitu od 1.000 kn, kamata po viđenju za žiro-račun u iznosu od 86 kn, prihodi od kamata u iznosu od 54.576 kn te na prihode od troškova spora od 111.563 kn.

#### **BILJEŠKA 4.4. – Financijski rashodi**

U tekućoj godini iskazani su financijski rashodi u iznosu od **137.686 kn** (120.352 kn u prethodnoj godini) odnose se na: redovne kamate po leasingu i zatezne kamate u iznosu od 135.832 kn te negativne tečajne razlike kod potraživanja od 1.854 kn.

#### **BILJEŠKA 4.5. – Ukupni prihodi**

Ukupni prihodi, u iznosu od **18.543.214 kn** (18.927.064 kn prethodne godine) sastoje se od:

- poslovnih prihoda u iznosu od 18.375.989 kn
- financijskih prihoda u iznosu od 167.225 kn.

#### **BILJEŠKA 4.6. – Ukupni rashodi**

Ukupni rashodi u iznosu od 17.923.048 kn (18.873.652 kn u prethodnoj godini) sastoje se od:

- poslovnih rashoda u iznosu od 17.785.362 kn
- financijskih rashoda u iznosu od 137.686 kn.

#### **BILJEŠKA 4.7. – Dobit prije oporezivanja**

U tekućoj poslovnoj godini, kao razlika prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja, u iznosu od **620.166 kn** (prethodne godine dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 53.412 kn).

#### **BILJEŠKA 4.8. – 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 **620.166 kn** (red. Broj 3. Obrasca PD), predstavlja računovodstvenu kategoriju, kao pozitivno ostvarenu razliku između ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

Sukladno odredbama iz članka 7. stavka 1. t.3 Zakona o porezu na dobit, uvećana je za porezno nepriznate troškove reprezentacije (50 % troškova reprezentacije) u iznosu 1.204 kn.

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 5.737 kn.

Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9 Zakona) u iznosu od 55.669 kn.

Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja u iznosu od 1.400 kn.

Ukupna povećanja iznose **64.011 kn**.

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 16.818 kn te državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika) u iznosu od 6.858 kn. Ukupna smanjenja dobiti iznose **23.676 kn**

Porezna osnovica iznosi 660.501 kn.

Uz poreznu stopu od 18%, porezna obveza iznosi **118.890 kn**.

#### **Bilješka 5 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**

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

**Bilješka 6 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

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