



**MD REVIZOR**

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

**Revidirani godišnji financijski izvještaji  
za 2022. godinu**

**lipanj, 2023.**

**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

	<b>Stranica</b>
Odgovornost za financijske izvještaje	<b>1</b>
Izvešće neovisnog revizora	<b>2 - 4</b>
Bilanca na datum 31. prosinca 2022. godine	<b>5 - 6</b>
Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu	<b>7</b>
Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. 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

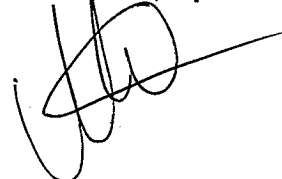
Makarska

Hrvatska

Potpisano u ime Društva:

direktorica:

**Antonia Glavina, dipl. oec.**





# MD REVIZOR

## 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 2022. 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 2022. 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima,

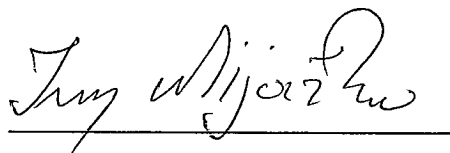
zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u 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, 20. lipnja 2023.

Ovlašteni revizor:



mr. sc. Ivica Mijačika, dipl. oec.

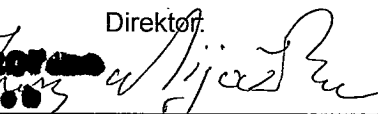
Za **MD REVIZOR d.o.o.**

Zagreb, Antuna Štrbana 10

Direktor



**MD Revizor**  
223100



mr. sc. Ivica Mijačika, dipl. oec.

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

BILANCA na dan 31. prosinca 2022.godine

	Bilj.	31.12.2021. kn	31.12.2022. kn
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.1.</b>		
<b>Nematerijalna imovina</b>	<b>3.1.1</b>	9.086	7.005
Konces, patenti, licencije, softver i sl.		2.096	7.005
Nematerijalna imovina u pripremi		6.990	0
<b>Materijalna imovina</b>	<b>3.1.2.</b>		
Zemljište		1.519.281	1.525.281
Građevinski objekti		737.795	359.169
Postrojenja i oprema		220.756	268.827
Alati, pog.inventar i transport.imovina		2.571.381	2.488.137
Predujmovi za materijalnu imovinu		222.637	0
Materijalna imovina u pripremi		3.890	1.248.000
Ostala materijalna imovina		13.000	13.000
<b>Ukupno materijalna imovina</b>		<b>5.288.740</b>	<b>5.902.414</b>
<b>Potraživanja</b>	<b>3.2</b>		
Ostala potraživanja		49.661	42.414
<b>UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>5.347.487</b>	<b>5.951.833</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.3.</b>		
<b>Zalihe</b>	<b>3.3.1.</b>		
Sirovine i materijal		258.894	280.053
Trgovačka roba		36.384	52.698
<b>Ukupno zalihe</b>		<b>295.278</b>	<b>332.751</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>3.3.2.</b>		
Potraživanja od kupaca	3.3.2.1	2.868.870	3.924.671
Potraž. od zaposlenika i član. pod.	3.3.2.2.	1.640	4.000
Potraživanja od drž. i dr. institucija	3.3.2.3	47.900	157.338
Ostala potraživanja	3.3.2.4.	75.268	63.237
<b>Ukupno kratkotrajna potraživanja</b>		<b>2.993.678</b>	<b>4.149.246</b>
<b>Kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>3.3.3</b>		
Dani zajmovi, depoziti i sl.		4.050.000	4.035.798
<b>Ukupno kratkotrajna financ imovina</b>		<b>4.050.000</b>	<b>4.035.798</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>3.3.4</b>	<b>3.827.697</b>	<b>2.878.748</b>
Novac u banci i blagajni		3.827.697	2.878.697
<b>UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>11.166.653</b>	<b>11.396.543</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆ. RAZD.</b>	<b>3.4</b>	<b>65.607</b>	<b>68.150</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>16.579.747</b>	<b>17.416.526</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>3.5</b>	<b>579.763</b>	<b>650.918</b>

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

BILANCA na dan 31. prosinca 2022.godine

	Bilj.	31.12.2021.	31.12.2022.
		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		3.050.916	3.056.916
Zadržana dobit		5.623.800	6.125.077
Dobit poslovne godine		501.276	396.384
<b>UKUPNO KAPITAL I REZERVE</b>		<b>11.735.992</b>	<b>12.138.377</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.7</b>		
Obveze prema bankama i dr.financijskim inst.		2.077.032	1.014.883
<b>UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>2.077.032</b>	<b>1.014.883</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.8.</b>		
Obveze za zajmove, dep. i slično	3.8.1.	38.369	77.463
Obveze prema bankama i dr.fin.inst.	3.8.2.	1.024.115	1.052.952
Obveze prema dobavljačima	3.8.3.	375.470	831.620
Obveze prema zaposlenicima	3.8.4.	559.811	686.182
Obveze za poreze, doprinose i sl.	3.8.5.	376.121	327.234
Ostale kratkoročne obveze	3.8.6.	165.567	680.718
<b>UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>2.539.453</b>	<b>3.656.169</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA</b>	<b>3.9</b>	<b>227.270</b>	<b>607.097</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>16.579.747</b>	<b>17.416.526</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>579.763</b>	<b>650.918</b>



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

RAČUN DOBITI I GUBITKA na dan 31. prosinca 2022.godine

	Bilj.	2021. kn	2022. kn
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>4.1.</b>		
Prihodi od prodaje		18.004.063	22.578.119
Ostali poslovni prihodi		371.926	1.193.607
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>18.375.989</b>	<b>23.771.726</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>4.2.</b>		
<b>RASHODI RAZDOBLJA</b>			
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>4.2.1.</b>	<b>6.255.107</b>	<b>9.427.002</b>
Troškovi sirovina i materijala	4.2.1.1.	1.192.476	1.620.845
Troškovi prodane robe	4.2.1.2.	206.708	241.908
Ostali vanjski troškovi	4.2.1.3.	4.855.923	7.564.249
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>4.2.2.</b>	<b>8.753.122</b>	<b>11.207.265</b>
Neto plaće i nadnice		5.930.086	7.530.441
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.716.380	2.239.454
Doprinosi na plaće		1.106.656	1.437.370
<b>Amortizacija</b>	<b>4.2.3.</b>	<b>1.636.804</b>	<b>1.707.716</b>
<b>Ostali troškovi</b>	<b>4.2.4.</b>	<b>286.762</b>	<b>266.660</b>
<b>Vrijednosno usklađenje</b>	<b>4.2.5.</b>	<b>719.669</b>	<b>634.894</b>
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		719.669	634.894
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>4.2.6.</b>	<b>133.898</b>	<b>189.800</b>
<b>Ukupno rashodi razdoblja</b>		<b>17.785.362</b>	<b>23.433.337</b>
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>		<b>17.785.362</b>	<b>23.433.337</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>4.3.</b>		
Ostali prihodi s osnova kamata		55.662	169.578
Ostali financijski prihodi		111.563	76.740
<b>Ukupno financijski prihodi</b>		<b>167.225</b>	<b>246.318</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>4.4.</b>		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		135.832	95.514
Tečajne razlike i drugi rashodi		1.854	59
<b>Ukupno financijski rashodi</b>		<b>137.686</b>	<b>95.573</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>4.5.</b>	<b>18.543.214</b>	<b>24.018.044</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>4.6.</b>	<b>17.923.048</b>	<b>23.528.910</b>
DOBIT / GUBITAK TEKUĆE GOD. PRIJE OPOREZ.	4.7.	620.166	489.134
POREZ NA DOBIT	4.8.	118.890	92.750
DOBIT / GUBITAK TEKUĆE GOD. NAKON OPOREZ.		501.278	396.384

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 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. 2022. godine Društvo je imalo 104 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. 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 2022. 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 prijeko 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 koristan 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 fakturu vrijednost materijala uvećanu za sve zavisne troškove nabave (cijena koštanja). Utrošak sirovina i materijala iskazuje se po FIFO metodi.

Sitni inventar, ambalaže i auto gume 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 2022. godine i ocjena realnosti iskazanih stavaka.

Krajem tekuće poslovne godine, zbroj aktive/pasive iznosio je **17.416.526 kn** (16.579.747 kn prethodne godine) što je za **836.779 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 2021.		31. prosinca 2022.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Dugotrajna imovina	5.347.487	32,25 %	5.951.833	34,17 %	604.346
Kratkotrajna imovina	11.166.653	67,35 %	11.396.543	65,44 %	229.890
Plaćeni tr. buduć. razd.	65.607	0,40 %	68.150	0,39 %	2.543
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>16.579.747</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.416.526</b>	<b>100,00%</b>	<b>836.779</b>
Kapital i rezerve	11.735.992	70,78 %	12.138.377	69,69 %	402.385
Dugoročne obveze	2.077.032	12,53 %	1.014.883	5,83 %	-1.062.149
Kratkoročne obveze	2.539.453	15,32 %	3.656.169	20,99 %	1.116.716
Odgodeno pl. troškova	227.270	1,37 %	607.097	3,49 %	379.827
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>16.579.747</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.416.526</b>	<b>100,00%</b>	<b>836.779</b>

#### BILJEŠKA 3.1. - Dugotrajna imovina

Ukupna dugotrajna imovina Društva iznosila je **5.951.833 kn** (5.347.487 kn krajem prethodne godine) što je za **604.346 kn** više u odnosu na prethodnu godinu.

##### BILJEŠKA 3.1.1. - Nematerijalna imovina

Ukupna nematerijalna imovina Društva iznosila je **7.005 kn** (9.086 kn krajem prethodne godine) što je za **2.081 kn** manje u odnosu na prethodnu godinu. Nematerijalna imovina se odnosi na informatičke programe u iznosu od 10.965 kn. Ispravak vrijednosti informatičke opreme iskazan je iznosom od 3.960 kn.

**BILJEŠKA 3.1.2. - Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina 31.12.2022. godine iznosila je **5.902.414 kn** (5.288.740 kn krajem prethodne godine).

Od ukupnog povećanja dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 3.071.905 kn, povećanje u iznosu od 462.254 kn je temeljem Ugovora o prijenosu gospodarske cjeline (Bilješka 3.8.6.).

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 1.1.2021.	27.281	2.140.456	4.546.253	13.737.338	0	13.000	20.464.328
Povećanje	1.492.000	-	-	-	226.527	-	1.718.527
Smanjenje-prodaja	-	-	6.862	-	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
Povećanja	6.000	222.000	252.101	1.343.804	1.248.000	-	3.071.905
Smanjenje - prodaja	-	1.036.288	192.037	3.127	226.527	-	1.457.979
Stanje 31.12.2022.	1.525.281	1.326.168	4.599.456	15.078.014	1.248.000	13.000	23.789.919
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
Stanje 1.1.2021.	-	1.311.695	4.065.656	9.880.302	-	-	15.257.653
Amortizacija 2021.	-	90.966	259.841	1.285.655	-	-	1.636.462
Smanjenje - prodaja	-	-	6.862	-	-	-	6.861
Stanje 31.12.2021.	-	1.402.661	4.318.635	11.165.957	-	-	16.887.253
Amortizacija 2022.	-	69.719	202.430	1.427.048	-	-	1.699.197
Smanjenje - prodaja	-	505.381	190.437	3.127	-	-	698.945
Stanje 31.12.2022.	-	966.999	4.330.629	12.589.877	-	-	17.887.505
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
31.12.2021.	1.519.281	737.795	220.756	2.571.381	226.527	13.000	5.288.740
31.12.2022.	1.525.281	359.169	268.827	2.488.137	1.248.000	13.000	5.902.414



**BILJEŠKA 3.2. – Potraživanja**

Na dan 31. 12. 2022. godine potraživanja su iskazana iznosom od **42.414 kn** (prethodne godine su iznosila 49.661 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 **11.396.543 kn** (11.166.653 kn krajem prethodne godine), prikazan je u tablici:

NAZIV	31.prosinca 2021.		31.prosinca 2022.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Zalihe	295.278	2,64 %	332.751	2,92 %	37.473
Potraživanja	2.993.678	26,81 %	4.149.246	36,41 %	1.155.568
Kratkotrajna financ. imovina	4.050.000	36,27 %	4.035.798	35,41 %	-14.202
Novac u banci i blagajni	3.827.697	34,28 %	2.878.748	25,26 %	-948.949
<b>Ukupno</b>	<b>11.166.653</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.396.543</b>	<b>100,00%</b>	<b>229.890</b>

**BILJEŠKA 3.3.1. – Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od **332.751 kn** (295.278 kn krajem prethodne godine) što je za **37.473 kn** više odnosu na prethodnu godinu, a sastav i promjena prikazani su u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2021.		31.prosinca 2022.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Sirovine i materijal	258.894	87,68 %	280.053	84,16 %	21.159
Trgovačka roba	36.384	12,32 %	52.698	15,84 %	16.314
<b>Ukupno</b>	<b>295.278</b>	<b>100,00%</b>	<b>332.751</b>	<b>100,00%</b>	<b>37.473</b>

**BILJEŠKA 3.3.2. – Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja su iskazana iznosom od **4.149.246 kn** (2.993.678 kn krajem prethodne godine) što je za **1.155.568 kn** više u odnosu na prethodnu godinu, a sastav i promjena prikazani su u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2021.		31.prosinca 2022.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Potraživanja od kupaca	2.868.870	95,83 %	3.924.671	94,59 %	1.055.801
Potraž. od zaposlenika i član. pod.	1.640	0,05 %	4.000	0,10 %	2.360
Potraž. od države i dr. institucija	47.900	1,60 %	157.338	3,79 %	109.438
Ostala potraživanja	75.268	2,52 %	63.237	1,52 %	-12.031
<b>Ukupno</b>	<b>2.993.678</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.149.246</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.155.568</b>

**BILJEŠKA 3.3.2.1. – Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca u bilanci na dan 31.12.2022. iskazana su iznosom od **3.924.671 kn** (**2.868.870 kn** prethodne godine) te su veća u odnosu na stanje krajem prethodne godine za **1.055.801 kn**.

Ukupno su kupci iskazani iznosom od 6.178.057 kn dok su ispravci vrijednosti kupaca iskazani iznosom od 2.253.386 kn

Vrste kupaca prikazujemo u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS kn	UDJEL %
Trg. društva, obrtnici i priv. osobe	2.081.755	44,27 %
Prijenos porezne obveze	59.824	1,27 %
Odvoz kućnog otpada.	1.649.552	35,08 %
Usluge održavanja groblja.	282.674	6,01 %
Pogrebna roba i usluge	32.665	0,70 %
Ostala potraživanja	10.258	0,22 %
Kupci za zaštićenu stanarinu	218	0,01 %
Utruženi kupci.	585.120	12,44 %
<b>UKUPNO</b>	<b>4.702.066</b>	<b>100,00%</b>

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

VRSTA KUPCA	IZNOS kn	UDJEL %
Utruž. kupci - privreda za odvoz otpada	251.082	17,01 %
Utruž. kupci - u pred stečajnoj nagodbi	161.221	10,92 %
Utruž. kupci - odvoz kućnog otpada	803.373	54,43 %
Utruž. kupci - grobne naknade	4.298	0,29 %
Utruž. kupci – za pogrebnu opr. i usluge	44.359	3,01 %
Utruž. kupci – za ostala potraživanja	211.659	14,34 %
<b>UKUPNO</b>	<b>1.475.992</b>	<b>100,00%</b>

**MAKARSKI KOMUNALAC d.o.o., Makarska****BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2022.godinu**

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	363.668	16,14 %
Odvoz kućnog otpada.	4.386	0,19 %
Usluge održavanja groblja.	565.580	25,10 %
Utruženi kupci.	219.549	9,74 %
Isp. vrij. – predstečajne nagodbe	116.775	5,18 %
Isp. vrij. – utruženi kupci - domaćinstva	728.898	32,35 %
Isp. vrij. – utruženi kupci - groblje	4.298	0,19 %
Isp. vrij. – utuž. kupci – pogr. roba i usl.	39.163	1,74 %
Isp. vrij. – utruženi kupci – ostala potr.	211.069	9,37 %
<b>UKUPNO</b>	<b>2.253.386</b>	<b>100,00%</b>

Ispravke vrijednosti kupaca iskazan je ukupnim iznosom od 2.253.386 kn.

Kupci – trgovačka društva, obrtnici i privatne osobe iskazani su iznosom od 2.081.755 kn. Prikazujemo ih u sljedećoj tablici:

VRSTA KUPCA	IZNOS kn	UDJEL %
GRAD MAKARSKA	1.161.020	55,77 %
MAKARSKA OBALA d.o.o.	332.487	15,97 %
PLODINE d.d., Rijeka	37.185	1,79 %
KONZUM PLUS d.o.o.	32.123	1,55 %
DUGIŠ d.o.o., Split	24.790	1,19 %
GRADIS d.o.o., Čakovec	22.289	1,07 %
APFEL d.o.o., Makarska	21.311	1,02 %
B.E.K. PROJEKT d.o.o., Makarska	21.105	1,01 %
BLANKA d.o.o., Makarska	21.059	1,01 %
SOL TOURISM d.o.o., Vrgorac	16.750	0,80 %
ADVECTOR d.o.o., Zagreb	13.564	0,65 %
D.V. BIOKOVSKO ZVONCE, Makarska	11.369	0,55 %
BIOKOVKA, Specijal. bolnica, Makarska	10.612	0,51 %
OSTALI KUPCI	356.091	17,11 %
<b>UKUPNO</b>	<b>2.081.755</b>	<b>100,00%</b>

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

Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika na dan 31.12.2022. iskazana su iznosom od **4.000 kn** (prethodne godine bili su iskazani iznosom od 1.640 kn), 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 31.12.2022. iskazana su u bilanci iznosom od **157.338 kn**, (47.900 kn prethodne godine) odnose se na potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 30.088 kn, potraživanja za bolovanja – nesreće na poslu u iznosu od 54.101 kn, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu od 2 kn i potraživanja za unaprijed plaćeno (državni proračun) u iznosu od 375 kn i potraživanja za više plaćeni pdv u iznosu od 72.772 kn.

**BILJEŠKA 3.2.2.4. – Ostala potraživanja**

Ostala potraživanja na dan 31.12.2022. iskazana su u bilanci iznosom od **63.237 kn**, (75.268 kn prethodne godine) odnose se na potraživanja za kamate u iznosu od 140 kn, Potraživanja od Grada Makarska u iznosu od 62.263 kn, potraživanja za unaprijed plaćanje dobavljača u iznosu od 750 kn te potraživanja za manipulativan trošak banke u iznosu od 84 kn.

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

Dani zajmovi i depoziti na dan 31.12.2022. iskazani su u bilanci iznosom od **4.050.000 kn**, (3.070.000 kn prethodne godine). Odnosi se na četiri ugovora o kunkskom nenamjenskom oročenom depozitu kod Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb, na kamate po depozitima u iznosu od 800 kn te na Ugovor o zajmu Vk Galeb – Makarska (dodatak Ugovora br. 12) u iznosu od 34.998 kn.

Depozit broj 147-2021-191-130-DPVPJS. Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn. Kamatna stopa 0,02% godišnje, fiksna.

Depozit broj 148-2021-191-130-DPVPJS Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn. Kamatna stopa 0,02% godišnje, fiksna.

Depozit broj 149-2021-191-130-DPVPJS Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn. Kamatna stopa 0,02% godišnje, fiksna.

Depozit broj 150-2021-191-130-DPVPJS Rok oročenja: od 31. 12. 2021. do 31. 12. 2022. Iznos depozita - 1.000.000 kn. Kamatna stopa 0,02% 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 12 do 30. 12. 2022. godine. Zajmoprimac se obvezuje Zajmodavcu vratiti pozajmljeni iznos u visini 34.998 kn). Kamatna stopa je 3 %.

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

Novčana sredstva iskazana u bilanci na dan 31.12.2022. ukupnim iznosom od **2.878.748 kn** (3.827.697 kn prethodne godine) odnose se na sljedeće:

NAZIV	31.prosinca 2021.		31.prosinca 2022.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Žiro račun	3.826.197	99,96 %	2.878.748	100,00 %	-947.449
Blagajna	1.500	0,04 %	0	0,00 %	-1.500
<b>Ukupno</b>	<b>3.827.697</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.878.748</b>	<b>100,00%</b>	<b>-948.949</b>

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

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31.12.2022. iskazani su iznosom od **68.150 kn** (u prethodnoj godini su bili iskazani iznosom od 65.607 kn), a odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu od 67.800 kn te na unaprijed plaćenu licencu u iznosu od 350 kn.

**BILJEŠKA 3.5. - Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2022. godine iskazani su iznosom od **650.918 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 579.763 kn), a odnose se na primljene garancije dobavljača u iznosu 650.798 kn te primljenu ambalažu na korištenje u iznosu od 120 kn.

Primljene garancije dobavljača prikazujemo u tablici:

GARANCIJA	BROJ GARANCIJE	IZNOS kn
BENAJA TRUCK d.o.o.	2204000612	139.860
EKO- IMOTSKI J.d.o.o.	4101084673	50.000
GRADATIN d.o.o.	4590000461	139.900
ERSTE&STEIERMARKISCHE	5402166173	238.041
INA – INDUSTRIJA NAFTE d.d.	2204002420	73.695
WIENER OSIGURANJE VIG d.d.	5402318292	9.302
<b>UKUPNO</b>		<b>650.798</b>

**BILJEŠKA 3.6. – Kapital i rezerve**

Na datum bilance, iskazani su kapital i rezerve u ukupnom iznosu od **12.138.377 kn** (11.735.992 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	5.623.800	501.277	0	6.125.077
Rezerve iz dobiti	3.050.916	6.000	0	3.056.916
Dobit tekuće godine	501.276	0	104.892	396.384
<b>UKUPNO</b>	<b>11.735.992</b>	<b>507.277</b>	<b>104.892</b>	<b>12.138.377</b>

**BILJEŠKA 3.7. - Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze iskazane su u bilanci na dan 31.12.2022. godine u iznosu od **1.014.883 kn** ( u prethodnoj godini iskazane su iznosom od 2.077.032 kn). Odnose se na Obveze po osnovi financijskog najma za čistilicu u iznosu od 91.438 kn, za vozilo 1 u iznosu 53.929 kn, za vozilo 2 u iznosu od 53.929 kn, za posude u iznosu od 69.459 kn i obveze po osnovi financijskog najma za vozilo man tgs u iznosu od 746.128 kn

**BILJEŠKA 3.8. - Kratkoročne obveze**

Struktura i sastav kratkoročnih obveza, iskazanih u bilanci na dan 31.12.2022. godini u ukupnom iznosu od **3.656.169 kn** (2.539.453 kn prethodne godine) što je za **1.116.716 kn** više u odnosu na iskazano stanje krajem prethodne godine prikazana je u sljedećoj tablici:

NAZIV	31.prosinca 2021.		31.prosinca 2022.		RAZLIKA
	Iznos	% udjela	Iznos	% udjela	
Obveze za zajmove, depozite i slično	38.369	1,51 %	77.463	2,12%	39.094
Obveze prema bankama i dr.fin.inst.	1.024.115	40,33 %	1.052.952	28,80 %	28.837
Obveze prema dobavljačima	375.470	14,79 %	831.620	22,74 %	456.150
Obveze prema zaposlenima	559.811	22,04%	686.182	18,77 %	126.371
Obveze za poreze, doprinose	376.121	14,81%	327.234	8,95 %	-48.887
Ostale kratkoročne obveze	165.567	6,52 %	680.718	18,62 %	515.151
<b>Ukupno</b>	<b>2.539.453</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.656.169</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1.116.716</b>

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

Obveze za zajmove, depozite i slično na dan 31.12. 2022. godine iskazane su u iznosu od **77.463 kn** (u prethodnoj godini 38.369 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 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od **1.052.952 kn** (u prethodnoj godini 1.024.115 kn). Odnose se na Obveze po osnovi financijskog najma za čistilicu u iznosu od 265.516 kn, za vozilo 1 u iznosu 123.913 kn, za vozilo 2 u iznosu od 123.913 kn, za posude u iznosu od 104.297 kn i i obveze po osnovi financijskog najma za man tgs u iznosu od 435.313 kn

**BILJEŠKA 3.8.3. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine, iskazane u ukupnom iznosu od **831.620 kn** (375.470 kn krajem prethodne godine).

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

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS kn	UDJEL %
GRADATIN d.o.o., Sesvete	163.750	19,69 %
T-COM, Zagreb	8.223	0,99 %
INA – IND. NAFTE d.d., Zagreb	55.768	6,71 %
MIKROGORAN d.o.o., Lokve	8.975	1,08 %
HEP OPSKRBA d.o.o., Zagreb	10.388	1,25 %
AUTO SERVIS LOZIĆ-STANIČIĆ	132.660	15,95 %
HEMCO Zašt. odj. i oprema, Đakovo	35.503	4,27 %
EKO-IMOTSKI d.o.o., Imotski	67.900	8,16 %
BENAJA TRUCK d.o.o., Zagreb	75.489	9,08 %
ALEBRIS d.o.o., Split	9.563	1,15 %
OPĆINA POLAČA,	228.890	27,52 %
OSTALI DOBAVLJAČI	34.511	4,15 %
<b>UKUPNO</b>	<b>831.620</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA 3.8.4. - Obveze prema zaposlenima**

Obveze prema zaposlenima iskazane su u bilanci u iznosu od **686.182 kn** (559.811 kn prethodne godine) i odnose se na plaću, naknade, i slične obveze za prosinac 2022. godine isplaćene u siječnju 2023. 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 **327.234 kn** (376.121 kn prethodne godine), a odnose se na sljedeće obveze: obveze za porez iz dobiti u iznosu od 1.309 kn, doprinos za obveze zdravstvenog osiguranja 129.254 kn, doprinosa iz mirovinsko – invalidskog osiguranja – 2. Stup u iznosu od 158.251 kn, porezi i prirez – plaća u iznosu od 37.106 kn, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 1.314 kn.

**BILJEŠKA 3.8.6. - Ostale kratkoročne obveze**

Ostale kratkoročne obveze iskazane su u bilanci iznosom od **680.718 kn** (165.567 kn prethodne godine), a odnose se na unaprijed plaćene obveze građana u iznosu od 174.349 kn, na pogrešne doznake u iznosu od 6.369 kn te obveze za nefakturiranu imovinu (temeljem Ugovora o prijenosu gospodarske cjeline s Gradom Makarska od 1. lipnja. 2022. godine, Dodatka Ugovoru od 3. kolovoza. 2022. te Dodatka 2 Ugovoru od 12. prosinca 2022.) u iznosu od 500.000 kn.

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

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je iznosom od **607.097 kn** (227.270 kn prethodne godine), a odnose se na troškove za koje nisu primljeni računi u iznosu od 12.382 kn, odgođeno priznavanje prihoda man tgm u iznosu od 583.048 kn, odgođeno priznavanje prihoda enu – vozilo u iznosu od 11.667 kn.



**4. 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 **24.018.044 kn** (18.543.214 kn u prethodnom razdoblju) i
- ukupne rashode u iznosu od **23.528.910 kn** (17.923.048 kn u prethodnom razdoblju).

Temeljem tako ostvarenih prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od **489.134 kn** (u prethodnoj godini Društvo je iskazalo dobit u iznosu 620.166 kn).

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

NAZIV	2021. kn	2022. kn	Index 2022 / 2021	Razlika kn
Poslovni prihodi	18.375.989	23.771.728	129,36	5.395.739
Poslovni rashodi	17.785.362	23.433.337	131,76	5.647.975
Financijski prihodi	167.225	246.318	147,30	79.093
Financijski rashodi	137.686	95.573	69,43	-42.113
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>18.543.214</b>	<b>24.018.044</b>	<b>129,52</b>	<b>5.474.830</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>17.923.048</b>	<b>23.528.910</b>	<b>131,28</b>	<b>5.605.862</b>
Dobit/gubitak prije opor.	620.166	489.134	78,87	-131.032
Porez na dobit	118.890	92.750	78,01	-26.140
Dobitak/gubitak	501.276	396.384	79,08	-104.892

**BILJEŠKA 4.1. - Poslovni prihodi**

Iskazani poslovni prihodi u iznosu od **23.771.728 kn** (18.375.989 kn u prethodnoj godini) povećani su za **5.395.739 kn** ili za 29,36 % u odnosu na prethodnu godinu.

**BILJEŠKA 4.2. – Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iskazani u ukupnom iznosu od **23.433.337 kn** (17.785.362 kn prethodne godine), i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za **5.647.975 kn** odnosno za **31,76 %**.

Rashode razdoblja prikazujemo u nastavku:

OPIS POSLOVNOG RASHODA	2021.		Index	2022.	
	kn	% udjela	2022/2021	kn	% udjela
Sirovine i materijal	1.192.476	6,70 %	135,92	1.620.845	6,92 %
Troškovi prodane robe	206.708	1,16 %	117,03	241.908	1,03 %
Ostali vanjski troškovi	4.855.923	27,30 %	155,79	7.564.249	32,28 %
Ukupno materijalni troškovi	6.255.107	35,16 %	150,71	9.427.002	40,23 %
Neto plaće i nadnice	5.930.086	33,34 %	126,99	7.530.441	32,14 %
Troškovi poreza i dopr. iz plaća	1.716.380	9,65 %	130,48	2.239.454	9,56 %
Doprinosi na plaće	1.106.656	6,22 %	129,88	1.437.370	6,13 %
Ukupno troškovi osoblja	8.753.122	49,21 %	128,04	11.207.265	47,83 %
Amortizacija	1.636.804	9,21 %	104,33	1.707.716	7,29 %
Ostali troškovi	286.762	1,62 %	92,99	266.660	1,14 %
Vrijednosno usklađivanje	719.669	4,05 %	88,22	634.894	2,70 %
Ostali poslovni rashodi	133.898	0,75 %	141,75	189.800	0,81 %
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>17.785.362</b>	<b>100,00%</b>	<b>131,76</b>	<b>23.433.337</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA 4.2.1. – Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od **9.427.002 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 6.255.107 kn).

Strukturu materijalnih troškova prikazujemo u nastavku:

OPIS	2021.		Index	2022.	
	kn	% udjela	2022/2021	kn	% udjela
Sirovine i materijal	1.192.476	19,06 %	135,92	1.620.845	17,19 %
Troškovi prodane robe	206.708	3,34 %	117,03	241.908	2,57 %
Ostali vanjski troškovi	4.855.923	77,63 %	155,79	7.564.249	80,24 %
Ukupno materijalni troškovi	6.255.107	100,00%	150,71	9.427.002	100,00%

**BILJEŠKA 4.2.1.1. – Troškovi sirovina i materijala**

Troškove sirovina i materijala, iskazane u iznosu od **1.620.845 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 1.192.476 kn) čine troškovi utrošenih sirovina i materijala u iznosu od 291.992 kn, troškovi uredskog materijala u iznosu 73.189 kn, troškovi napitaka u iznosu 2.925 kn, troškovi električne energije u iznosu od 154.910 kn, troškovi plina u iznosu 2.886 kn, troškovi goriva i maziva u iznosu od 747.554 kn, troškovi goriva (50 % priznato) za osobna vozila u iznosu od 4.785 kn, troškovi goriva (50 % nepriznato) za osobna vozila u iznosu od 4.785 kn, nepriznati PDV (50 % troškova) goriva za osobna vozila u iznosu od 1.196 kn te utroše ni auto-dijelovi i drugi rezervni dijelovi 69.692 kn. Otpis sitnog inventara, otpis HTZ opreme i otpis auto guma (100 % priznato) u iznosu 266.931 kn.

**BILJEŠKA 4.2.1.2. – Troškovi prodane robe**

Troškovi prodane robe 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od **241.908 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 206.708 kn).

**BILJEŠKA 4.2.1.3. – Ostali vanjski troškovi**

Ostali vanjski troškovi 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od **7.564.249 kn** (u prethodnoj godini bili su iskazani iznosom od 4.855.923 kn).

- prijevozne usluge – ostalo od 600 kn,
- usluge prijevoza otpada od 1.081.993 kn,
- cestarine, tunelarine, mostarine od 5.091 kn,
- poštanske usluge i i usluge dostavnih službi od 94.203 kn,
- usluge telefona, mobitela i interneta od 84.841 kn,
- usluge tekućeg održavanja 828.042 kn,
- usluge održavanja osobnih automobila (50 % priznato i 50 % nepriznato) od 2.890 kn,
- usluge održavanja osobnih automobila - nepriznati PDV (50 %) od 3.613 kn,
- troškovi zakupnine za prostore u najmu od 22.500 kn,
- troškovi zajedničke pričuve od 10.370 kn,
- troškovi najma opreme od 8.840 kn,
- usluge promidžbe i reklame od 13.067
- Usluge odlaganja miješanog komunalnog otpada od 4.196.705 kn,

- Usluge odlaganja glomaznog otpada od 606.630 kn,
- Usluge odlaganja pet i staklane ambalaže te odlaganje otpadnog drva od 17.216 kn,
- Usluge deratizacije i dezinfekcije od 2.800 kn
- Voda i voda za piće od 13.174 kn,
- ostale komunalne usluge i naknade od 2.367 kn
- obvezni zdravstveni pregledi radnika i trošak testiranja na Covid-19 od 11.380 kn
- naknade za usluge platnog prometa, banaka i Fine od 77.788 kn
- usluge odvjetnika, revizorske usluge, usluge ostalog savjetovanja te troškovi procjene i vještačenja od 69.307 kn
- premije osiguranja imovine od 93.325 kn,
- premije osiguranja radnika od 26.914 kn
- informatičke usluge, troškovi inform. programa i usluge obrade podataka od 109.149 kn,
- naknade za ceste i tehnički pregled vozila od 17.653 kn
- naknade za pristojbe pri registraciji od 62.703 kn
- grafičke, štamparske i fotografske usluge od 29.243 kn
- usluge radio pretplate od 7.680 kn
- usluge pranja kamiona i osobnih vozila 1.638 kn
- usluge čišćenja, pranja, glačanja i sl. od 3.858 kn
- trošak prefakturiranih pogrebnih usluga od 6.453 kn
- trošak vezan za prefakturiranje matr. i usl. gradu od 21.686 kn
- trošak prefakturiranih mobilnih uređaja radnicima od 10.930 kn,
- usluge oglašavanja od 10.100 kn
- usluge javnog nadmetanja od 9.000 kn,
- ostale usluge – porezno nepriznati rashodi od 500 kn.

**BILJEŠKA 4.2.2. - Troškovi osoblja** iskazani su u iznosu od **11.207.265 kn** (8.753.122 kn prethodne godine) te ih prikazujemo kako slijedi:

OPIS	2021.		Index	2022.	
	kn	% udjela	2022/2021	kn	% udjela
Neto plaće i nadnice	5,930.086	67,75 %	126,99	7.530.441	67,19 %
Troškovi poreza i dopr. iz plaća	1.716.380	19,61 %	130,48	2.239.454	19,98 %
Doprinosi na plaće	1.106.656	12,64 %	129,88	1.437.370	12,83 %
<b>Ukupno</b>	<b>8.753.122</b>	<b>100,00%</b>	<b>128,04</b>	<b>11.207.265</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA 4.2.3. – Ukupni troškovi amortizacije** iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **1.707.716 kn** (prethodnoj godini troškovi amortizacije iznosili su 1.636.804 kn).

- amortizacija građevinskih objekata iskazana je iznosom od 69.719 kn
- amortizacija postrojenja i opreme iskazana je iznosom od 202.430 kn
- amortizacija transportne imovine, pogonskog inventara i alata iskazan je iznosom od 1.427.040 kn
- amortizacija nematerijalne imovine iskazana je iznosom od 8.519 kn

**BILJEŠKA 4.2.4. – Ostali troškovi** iskazani u iznosu od **266.660 kn** (u prethodnoj godini su iznosili 286.762 kn, a odnose se na sljedeće:

- dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu od 2.238 kn,
- troškovi noćenja i ostali troškovi na službenom putu u iznosu od 3.079 kn,
- troškovi stručnog obrazovanja, seminara i slično u iznosu od 17.623 kn,
- naknada za rad učenika i studenata preko ovlaštenog posrednika u iznosu od 64.865 kn,
- troškovi reprezentacije – 50 % priznato i nepriznato u iznosu od 325 kn,
- članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu od 12.996 kn,
- naknada za općekorisne funkcije šuma u iznosu od 5.764 kn,
- sudski i javnobilježnički troškovi, troškovi administr., takse i uvjerenja u iznosu od 91.604 kn,
- stručna literatura, javna glasila i dnevni tisak u iznosu od 7.801 kn,

- bruto naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 53.419 kn,
- doprinos za zdravstvo nadzornog odbora i dr. u iznosu od 4.006
- naknade po ugovoru o djelu – bruto u iznosu od 2.165 kn
- doprinos za zdravstveno osiguranje – ugovor o djelu u iznosu od 162 kn
- trošak poreza / naknada za motorna vozila u iznosu od 613 kn.

**BILJEŠKA 4.2.5. – Vrijednosno usklađenje** je na dan 31.12.2022. godine iskazano u iznosu od **634.894 kn** (u prethodnoj godini su iznosi 719.669 kn).

U 2022. 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 **189.800 kn** (u prethodnoj godini su iznosili 133.898 kn).

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

U tekućoj godini iskazani su financijski prihodi u iznosu od **246.318 kn** (167.225 kn u prethodnoj godini), a odnose se na prihode od kamata po kratkoročnom depozitu od 800 kn, kamata po viđenju za žiro-račun u iznosu od 47 kn, prihodi od kamata u iznosu od 168.731kn te na prihode od troškova spora od 76.740 kn.

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

U tekućoj godini iskazani su financijski rashodi u iznosu od **95.573 kn** (137.686 kn u prethodnoj godini) odnose se na: redovne kamate po leasingu i zatezne kamate u iznosu od 95.514 kn te na negativne tečajne razlike kod potraživanja od 59 kn.

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

Ukupni prihodi, u iznosu od **24.018.044 kn** (18.543.214 kn prethodne godine) sastoje se od:

- poslovnih prihoda u iznosu od 23.771.726 kn
- financijskih prihoda u iznosu od 246.318 kn.

**BILJEŠKA 4.6. – Ukupni rashodi**

Ukupni rashodi u iznosu od **23.528.910 kn** (17.923.048 kn u prethodnoj godini) sastoje se od:

- poslovnih rashoda u iznosu od 23.433.337 kn
- finansijskih rashoda u iznosu od 95.573 kn.

**BILJEŠKA 4.7. – Dobit prije oporezivanja**

U tekućoj poslovnoj godini, kao razlika prihoda i rashoda, iskazana je dobit prije oporezivanja, u iznosu od **489.134 kn** (prethodne godine dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 620.166 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 **489.134 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 163 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 12.108 kn.

Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st.1.t.7. Zakona) u iznosu od 5.333 kn

Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9 Zakona) u iznosu od 63.380 kn.

Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja u iznosu od 500 kn.

Ukupna povećanja iznose **81.484 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 38.874 kn te državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika) u iznosu od 16.469 kn. Ukupna smanjenja dobiti iznose **55.343 kn**

Porezna osnovica iznosi **515.275 kn.**

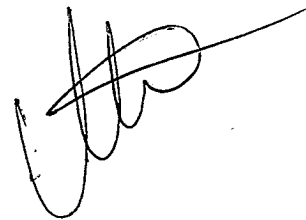
Uz poreznu stopu od 18%, porezna obveza iznosi **92.750 kn.**

**Bilješka 5 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBEVEZE**

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.



**"MAKARSKI KOMUNALAC" d.o.o.**  
**MAKARSKA**