

## Osnove sastavljanja - značajne računovodstvene politike

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u NN br. 30/08, 4/9, 58/11, 140/11 propisan kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN br. 109/07, 54/13).

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su uz računovodstvenu pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn).

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja

financijskih izvještaja te se stvari iznosi mogu razlikovati od stvarnih.

Osnove računovodstvene politike korištene u sastavljanju financijskih izvještaja obrazložene su kako slijedi:

- **Dugotrajna nematerijalna imovina (HSFI – 5)**

Prilikom nabave dugotrajna nematerijalna imovina se evidentira u visini troška nabave uvećanog za ovisne troškove koji su nastali radi stavljanja imovine u uporabu.

Prilikom otuđenja imovine dobitak/gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao ostali izvanredni prihod/rashod budućeg razdoblja.

Sredstva nematerijalne imovine uobičajeno se amortiziraju po stopi od 25% za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomjerne) metode (vijek trajanja je 4 godine).

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljen u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

Dozvoljeno je za pojedina sredstva dugotrajne nematerijalne imovine određivanje stope amortizacije iskustvenom metodom ovisno o očekivanom vijeku trajanja za svako novo nabavljeno sredstvo posebno

▪ **Dugotrajna materijalna imovina (HSFI-6)**

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave, a naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Nabava stvari dugotrajne materijalne imovine može se ostvariti i razmjenom za drugo sredstvo, odnosno za vrijednosne papire.

U slučaju takve razmjene svota troška nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) utvrđuje se po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za eventualne transfere. Ukoliko se primljena imovina ne može mjeriti po fer vrijednosti, trošak te imovine se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti dane imovine.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno stopama utvrđenim u okviru financijskih politika.

**STOPE AMORTIZACIJE:**

rb	Naziv amortizacijske skupine	Vijek trajanja	Stopa amortizacije
1	Građevinski objekti	40 godina	2,5%
2	Transportna sredstva, radni strojevi	5 godina	20%
	Transportna sredstva, radni strojevi	10 godina	10 %
3	Računala i računalna oprema	4 god.	25%
4	Alati ,strojevi	5 god.	20%
	Alati, strojevi	10 god.	10%
4	Namještaj i ostala oprema	10 god.	10%

Društvo može primijeniti i ubrzane stope amortizacije za pojedina osnovna sredstva ako se procjeni da će se ta sredstva ubrzano i trošiti.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, dugog načina otuđenja ili uništenja.

Kad su predmeti dugotrajne materijalne imovine povučeni iz uporabe, ali se i dalje evidentiraju u poslovnim knjigama, amortizacija se i dalje obračunava. Ako se ta dugotrajna imovina imenuje kao imovina namijenjena prodaji, amortizacije se ne obračunava.

#### ▪ **Financijska imovina (HSFI-9)**

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika, zajmovi povezanim poduzetnicima, sudjelujući interesi, ulaganja u vrijednosne papire, dani krediti i depoziti i ostala financijska imovina.

Financijska imovina klasificira se u slijedeće skupine:

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

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka je financijska imovina koja je namijenjena trgovanju ili je pri početnom priznavanju svrstana u tu skupinu. Sva financijska imovina, osim vlasničkih vrijednosnih papira koji ne kotiraju na tržištu, može biti svrstana u ovu skupinu.

Ulaganja koja se drže do dospelja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospeljem (osim zajmova) koju društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospelja.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospeljem koja ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ona financijska imovina koja nije obuhvaćena prethodnim skupinama.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (za koju se transakcijski troškovi odmah priznaju u računu dobiti i gubitka). Transakcijski troškovi su troškovi koji se izravno pripisuju kupnji, izdavanju ili prodaji financijske imovine.

Naknadno mjerenje financijske imovine ovisi o klasifikaciji financijske imovine:

- trošak stjecanja - primjenjuje se na ulaganja u vrijednosne papire koji ne kotiraju na aktivnom tržištu.
- amortizacijski trošak primjenom metode efektivne kamatne stope - koristi se za zajmove i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospelja. Promjena vrijednosti ove imovine iskazuje se u računu dobiti i gubitka.
- fer vrijednost bez umanjenja transakcijskih troškova - primjenjuje se na imovinu raspoloživu za prodaju i ostalu financijsku imovinu. Promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju iskazuje se u kapitalu na poziciji revalorizacijske rezerve

Promjena fer vrijednosti ostale financijske imovine iskazuje se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Nakon početnog priznavanja društvo ne reklasificira financijsku imovinu, osim u slučaju kada je nestalo aktivno tržište za financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka te se ona reklasificira u imovinu raspoloživu za prodaju.

#### ▪ **Zalihe (HSFI – 10)**

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina koja obuhvaćaju rezervne dijelove, sitni inventar i autogume, sirovine i materijal.

Zalihe se priznaju u bilanci kada imaju vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti i kada je vjerojatno da će od njih nastati buduće ekonomske koristi. Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od 3.500,00 kuna, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Amortizacija sitnog inventara vrši se u 100%-im otpisom stavljanjem u uporabu osim za štandove na tržnici za koje je donesena odluka o otpisu kroz pet godina odnosno svečana pogrebna odijela za djelatnike za koje je donesena odluka o otpisu kroz četiri godine od dana stavljanja u uporabu.

Zalihe se mjere po trošku nabave. U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave, konverzije i ostali troškovi dovođenja zaliha na određenu lokaciju i u stanje primjereno upotrebi. Troškovi posudbe (kamate) ne uključuju se u vrijednost zaliha već su trošak razdoblja. Tehnika za mjerenje troška nabave je FIFO-metoda.

#### ▪ **Potraživanja (HSFI - 11)**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, Društvo će procjenjivati postojanje objektivnih dokaza o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja i iskazuju se na odvojenom kontu ispravka vrijednosti. Gubitak od umanjenja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne i uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u primjerenom roku naplaćeno, a postoji neizvjesnost iznosa naplate. Kriterij za vrijednosno usklađenje je kašnjenje u plaćanju duže od 365 dana.

Zastarjela potraživanja, a za koja postoji velika vjerojatnost da se neće nikada naplatiti (dužnik izjavio zastaru), otpisuju se na teret rashoda razdoblja.

- **Kapital (HSFI – 12)**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, rezerva, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine. Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze društva.

- **Obveze (HSFI – 13)**

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, financijske obveze (obveze za kredite, zajmove i dužničke vrijednosne papire), rezerviranja, nepredviđene obveze i ostale obveze.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a priznaje se kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano utvrditi. Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

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

- **Vremenska razgraničenja (HSFI 14)**

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja. Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

- **Događaji nakon datuma bilance (HSFI -4)**

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju prepravljavanje i oni događaji koji ne zahtijevaju prepravljavanje već samo objavljivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; te otkrivanje prijave ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Društvo mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance ili prodaja značajnog pridruženog poduzetnika; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog proizvodnog pogona u požaru nakon datuma bilance; najava ili početak provedbe značajnog restrukturiranja; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza, primjerice, izdavanjem značajnih jamstava te početak značajnog sudskog postupka koji je isključivo posljedica događaja nastalih nakon datuma bilance.

#### ▪ **Prihodi (HSFI – 15)**

Prihodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski prihodi. Poslovni prihodi su prihodi po odnosu obavljanja djelatnosti, a mogu biti prihodi od prodaje roba i prihodi od usluga, te ostali poslovni prihodi.

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, te izdavanjem računa.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama HSFI – 15 točke 24., ukoliko:

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi od ukidanja rezerviranja priznaju se kada nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa.

Financijski prihodi su prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, tantijema i dividendi. Priznavanje financijskih prihoda temelji se na slijedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, tantijemi će se priznati na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, dividenda će se priznati kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende.

- **Rashodi (HSFI – 16)**

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.

Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

Rashodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski.

#### Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika i ostale troškove poslovanja. Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod samo ako postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Budući poslovni gubici ne priznaju se kao rezerviranja.

#### Financijski rashodi

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi. Posebno se iskazuju financijski rashodi iz odnosa sa povezanim poduzetnicima, a posebno iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima. Rashodi tečajnih razlika nastalih prilikom podmirenja monetarnih stavki prema različitim tečajevima od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

- **Porez na dobit**

Porez na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednost imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti.

- **Financijski izvještaji (HSFI – 1)**

Financijski izvještaji su bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i kapitala na određeni datum. Račun dobiti i gubitka prikazuje prihode i rashode te dobit ili gubitak ostvaren u određenom vremenskom razdoblju. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dopunske i dodatne informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka. U financijskim izvještajima će se objavljivati sve informacije prema zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

**Bilješka 1. i 2. Dugotrajna imovina**
**Dugotrajna imovina**
**DUGOTRAJNA IMOVINA**

OPIS	31.12.2017.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2018.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2019.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2020.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2021.
<b>Nabavna vrijednost</b>													
Nematerijalna imovina	165.743	280.425		446.168	116.372		562.540	25.110	31.000	556.650	78.551		635.201
Zemljište		133.606		133.606		133.606	0			0			0
Građevinski objekti		302.375		302.375	43.899	211.391	134.883	0		134.883	11.698		146.581
Postrojenja i oprema	445.408	8.325		453.733	244.200	0	697.933	98.373		796.306	130.144		926.450
Alati, pog. inventar i transport. sredstva	3.147.365			3.147.365	0	0	3.147.365	151.000	17.800	3.280.565	349.934	306.678	3.323.821
Biološka imovina				0									0
Predujmovi za materijalnu imovinu				0									0
Ulaganja u nemat. imovinu	17.957		17.957	0									0
Materijalna imovina u pripremi	33.656	69.889		103.545	79.955		183.500	123.000	59.500	247.000	105.471	12.130	340.341
Ostala materijalna imovina					4.800		4.800	0		4.800			4.800
<b>Ukupno nabavna vrijednost</b>	<b>3.810.129</b>	<b>794.620</b>	<b>17.957</b>	<b>4.586.792</b>	<b>489.226</b>	<b>344.997</b>	<b>4.731.021</b>	<b>397.483</b>	<b>108.300</b>	<b>5.020.204</b>	<b>675.798</b>	<b>318.808</b>	<b>5.377.194</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>													
Nematerijalna imovina	83.033	35.953		118.986	30.437		149.423	26.603	19.000	157.026	21.117		178.143
Zemljište							0						0
Građevinski objekti					1.734		1.734	3.372		5.106	3.998		9.105
Postrojenja i oprema	204.855	70.199		275.054	49.495		324.549	95.133		419.682	111.238		530.920
Alati, pog. Inventar i trans. Sredstva	803.587	317.979		1.121.566	313.845		1.435.411	312.317	17.800	1.729.928	361.014	163.562	1.927.380
Biološka imovina													0
Predujmovi za materijalnu imovinu													0
Ulaganja u nemat. imovinu u pripremi													0
Imovina u pripremi					0	0	0						0
Ostala materijalna imovina					0	0	0	1.200		1.200	1.200		2.400
<b>Ukupni ispravak vrijednosti</b>	<b>1.091.475</b>	<b>424.131</b>	<b>0</b>	<b>1.515.606</b>	<b>395.511</b>	<b>0</b>	<b>1.911.117</b>	<b>438.625</b>	<b>36.800</b>	<b>2.312.942</b>	<b>498.567</b>	<b>163.562</b>	<b>2.647.948</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>													
Nematerijalna imovina	82.710	244.472		327.182	85.935		413.117	-1.492	12.000	399.624	57.434		457.058
Zemljište		133.606		133.606		133.606	0						
Građevinski objekti		302.375		302.375	-169.226		133.149	-3.372		129.777	7.700		137.476
Postrojenja i oprema	240.553	-61.874		178.679	194.705		373.384	3.240		376.624	18.906		395.530
Alati, pog. inventar i transport. sredstva	2.343.778	-317.979		2.025.799	-313.845		1.711.954	-161.317		1.550.637	-11.081	143.117	1.396.441
Biološka imovina													
Predujmovi za materijalnu imovinu													
Ulaganja u nemat. imovinu	17.957		17.957										
Imovina u pripremi	33.656	69.889		103.545			183.500	123.000	59.500	247.000	105.471	12.130	340.341
Ostala materijalna imovina					4.800		4.800	-1.200		3.600	-1.200		2.400
<b>Ukupno sadašnja vrijednost</b>	<b>2.718.654</b>	<b>370.489</b>	<b>17.957</b>	<b>3.071.186</b>	<b>-197.631</b>	<b>133.606</b>	<b>2.819.904</b>	<b>-41.141</b>	<b>71.500</b>	<b>2.707.262</b>	<b>177.230</b>	<b>155.247</b>	<b>2.729.246</b>

**Bilješka 1. AOP 003 Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Nematerijalna imovina u pripremi - projekt upravne zgrade	241.875,55 kn	256.926,44 kn
Nematerijalna imovina u pripremi - naplata otpada	130.259,50 kn	130.259,50 kn
Nematerijalna imovina u pripremi – reciklažno dvorište	-	2.500,00 kn
Nematerijalna imovina u pripremi – nabava komunalnog vozila	-	30.000,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi - licence za financ. poslovanje i groblje	78.304,41 kn	78.304,41 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi - elaborat zemljišta na groblju	26.000,00 kn	26.000,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi - staze na groblju	80.211,00 kn	80.211,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi – kartična naplata parkinga	-	1.600,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi – oprema za parking aparate	-	29.400,00 kn
Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine	-157.026,66 kn	-178.143,12 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>399.623,80 kn</b>	<b>457.058,23 kn</b>

U 2021. godini nabavljen je softver u iznosu od 1.600,00 kn koji je ugrađen u parking aparate kako bi se mogla vršiti kartična naplata parkinga.

Nematerijalna imovina u pripremi u 2021. godini povećala se za 47.550,89 kn te ukupno iznosi 419.685,94 kn. Odnosi se na vodni doprinos u sklopu projekta upravne zgrade koji se nalazi u pripremi u iznosu od 15.050,89 kn, nabavu licence u iznosu od 2.500,00 kn i instalaciju blagajne za otkup ambalaže na reciklažnom dvorištu čiji se početak rada očekuje u 2022. godini, te poslovno savjetovanje u iznosu od 30.000,00 kn u sklopu projekta „Nabava komunalnog vozila za sakupljanje odvojenog otpada za Komunalno društvo Lipa d.o.o“ koji traje do lipnja 2022. godine.

## Bilješka 2. AOP 012 Materijalna imovina

### Bilješka 2.1. AOP 012 Građevinski objekti

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
50 % vrijednost ureda upravne zgrade	134.883,71 kn	146.581,74 kn
Ispravak vrijednosti građevinskih objekta – poslovni prostor	-5.106,38 kn	-9.104,76 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>129.777,33 kn</b>	<b>137.476,98 kn</b>

Porezna uprava izdala je u prosincu 2021. godine rješenje da se žalba koju je uložilo Komunalno društvo Lipa d.o.o na prethodno porezno rješenje kojim je određen porez na promet nekretnina u iznosu od 11.698, 03 kn, odbija. Za navedeni iznos povećana je vrijednost imovine.

**Bilješka 2.2. AOP 013 i 014** Postrojenja, oprema, alati i transportna sredstva su slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Transportna sredstva	3.280.564,23 kn	3.323.820,23 kn
Ispravak vrijednosti transportnih sredstava	-1.729.926,72 kn	-1.927.379,90 kn
Postrojenja i oprema	796.305,47 kn	926.449,18 kn
Ispravak vrijednosti opreme - ostalo	-419.682,47 kn	-530.920,18 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.927.260,51 kn</b>	<b>1.791.969,33 kn</b>

Komunalno društvo Lipa u 2021. godini izvršilo je prodaju dva kombi vozila te ostvarili prihod u iznosu od 118.400,00 kn. Nabavljena su dva nova kombi vozila putem financijskog leasinga u iznosu od 339.760,00 kn).

Od opreme i alata nabavljene su dvije nove motorne kose za održavanje zelenih površina u iznosu od 9.400,00 kn, uređaj za obradu drva - makita blanja, za građevinske radove u iznosu od 3.728,88 kn.

Nabavljena je zaštitna kutija koja je postavljena na kombi vozila u iznosu od 2.060,00 kn.

Nabavljene su četke za multifunkcionalno vozilo AUSA za strojno čišćenje ulica u iznosu od 5.400,00 kn.

Nabavljena je i zamijenjena oprema (LCD zaslon, kontroler, matična ploča) zbog kvara na parking aparatima u iznosu od 11.224,83 kn.

Nabavljene su i postavljene nove sprave za dječje igralište u iznosu od 12.130,00 kn. Nabava sprava financirana je kapitalnom potporom grada Slunja u cjelokupnom iznosu.

Nabavljena su dva nova parking aparata u iznosu od 115.600,00 kn postavljeni na parking u kod katoličkog groblja Slunj. Nabava parking aparata financirana je kapitalnom potporom grada Slunja u cjelokupnom iznosu.

**Bilješka 2.3. AOP 017** Imovina u pripremi je slijedeće strukture:

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Građevinsko zemljište u pripremi	115.000,00 kn	115.000,00 kn
Oprema u pripremi – sustav za čitanje barcode-a	132.000,00 kn	132.000,00 kn
Oprema u pripremi – sustav za naplatu korištenja sanitarnih čvorova	-	89.300,00 kn
Oprema u pripremi – reciklažno dvorište	-	4.041,00 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>247.000,00 kn</b>	<b>340.341,00 kn</b>

U 2021. godini nabavljena je oprema za naplatu korištenja sanitarnih čvorova u iznosu od 89.300,00 kn. Nabava je financirana kapitalnom potporom grada Slunja u cjelokupnom iznosu. Početak upotrebe navedene opreme očekuje se u 2022. godini.

Nabavljena je oprema za otkup ambalaže u reciklažnom dvorištu u iznosu od 4.041,00 kn. Početak otkupa ambalaže očekuje se u 2022. godini.

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Ulaganja u vlastitu imovinu	4.800,00 kn	4.800,00 kn
Ispravak vrijednosti ostale materijalne imovine	-1.200,00 kn	-2.400,00 kn

<b>UKUPNO:</b>	<b>3.600,00 kn</b>	<b>2.400,00 kn</b>
----------------	--------------------	--------------------

**Bilješka 2.4. AOP 018** Ostala materijalna imovina je slijedeće strukture:

**Bilješka 3. AOP 039** Zalihe

Zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće i auto guma je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Sitan inventar u upotrebi	590.628,86 kn	571.865,28 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-590.628,86 kn	-571.865,28 kn
Zaštitna odjeća	101.228,03 kn	115.550,07 kn
Ispravak vrijednosti zašt. odjeće	-101.228,03 kn	-115.550,07 kn
Zaštitna odjeća za pogrebe	21.768,00 kn	21.768,00 kn
Ispravak vrijednosti pogrebnih odijela (4 god)	-5.442,00 kn	-10.884,00 kn
Sitan inventar u uporabi – blagdanska dekoracija (pokriveno)	139.340,00 kn	139.340,00 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara – blagdanska dekoracija	-139.340,00 kn	-139.340,00 kn
Sitan inventar u upotrebi - štandovi	17.303,08 kn	17.303,08 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara – štandovi (5 god)	-3.460,62 kn	-6.921,24 kn
Sitan inventar u potrebi - komposter		35.844,00 kn
Ispravak sitnog inventara u upotrebi - komposter		-35.844,00 kn
Sitan inventar u upotrebi – parking aparati (pokriveno)		1.300,00 kn
Ispravak sitnog inventara – parking aparati		-1.300,00 kn
Sitan inventar u upotrebi – dječje igralište	9.000,00 kn	10.440,00 kn
Ispravak sitnog inventara – dječje igralište	-9.000,00 kn	-10.440,00 kn
Auto gume u upotrebi	55.521,22 kn	63.733,22 kn
Ispravak vrijednosti auto guma	-55.521,22 kn	-63.733,22 kn

Autogume na zalihi		8.044,80 kn
Sitan inventar na zalihi	-	1.042,00 kn
Sitan inventar na zalihi – komposter (pokriveno)	98.484,00 kn	62.640,00 kn
Zaštitna odjeća na zalihi	6.919,34 kn	4.703,84 kn
Zaliha materijala	2.125,20 kn	82.118,15 kn
<b>UKUPNO ZALIHA:</b>	<b>137.696,80 kn</b>	<b>179.814,63 kn</b>

Ukupne zalihe čine zalihe građevinskog i drugog radnog materijala koji nije utrošen do kraja godine, te vrećice za odvojeno prikupljanje otpada koje nisu podijeljene građanima u ukupnom iznosu od 82.118,15 kn, komposter namijenjeni za građane u vrijednosti od 62.640,00 kn, zaštitna odjeća u vrijednosti od 4.703,84 kn, nabavljena u prosincu 2021. god. te se u istoj godini nije koristila, štandovi u iznosu od 10.381,84 kn, zaštitna odjeća za pogrebe u iznosu od 10.884,00 kn, autogume u iznosu od 8.044,80 kn te sitni inventar koji se odnosi na printer za reciklažno dvorište u iznosu od 1.042,00 kn.

#### Bilješka 4. AOP 046 Potraživanja

##### Bilješka 4.1. AOP 049 Potraživanja od kupaca

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Potraživanja za usluge i odvoz otpada- gospodarstvo	255.147,79 kn	168.615,98 kn
Potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada domaćinstva	130.827,40 kn	101.545,00 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Slunj	27.875,36 kn	36.182,08 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Cvitović	10.350,00 kn	10.294,50 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Lađevac	11.170,37 kn	13.303,50 kn
Potraživanja za parking-kazne	5.220,00 kn	5.220,00 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Nikšić	1.672,50 kn	2.662,50 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna grobna naknada	43.009,01 kn	36.339,01 kn
Potraživanja za sumnjive i sporne kupce	17.934,65 kn	25.658,60 kn
Potraživanja za sumnjive i sporne kom. otpad - fizičke osobe	54.445,94 kn	62.748,05 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna	3.642,50 kn	3.642,50 kn
Vrijednosno usklađenje – gosp. subjekti	-8.185,94 kn	-7.345,14 kn

Vrijednosno usklađenje – fizičke osobe	-110.846,16 kn	-121.043,02 kn
<b>UKUPNO</b>	<b>442.263,42 kn</b>	<b>337.823,56 kn</b>

Starosna struktura potraživanja od kupaca na 31.12.2021.god.

Pozicija	Potraživanje	Struktura
<b>Ukupno potraživanja</b>	<b>466.211,72 kn</b>	<b>100%</b>
Nedospjelo	60.721,42 kn	13,05%
Dospjelo	405.490,30 kn	86,95%
Od 30 do 60 dana	156.883,50 kn	33,65%
Od 90 do 120	17.577,97 kn	3,77%
Do 365 dana	115.712,58 kn	24,82%
Preko 365 dana	115.316,25 kn	24,73%

Sukladno računovodstvenoj politici iskazivanja potraživanja, ispravak vrijednosti proveden je kod kupaca kod kojih potraživanje nije naplaćeno u roku dužem od 365 dana I nakon što smo povećali ispravak vrijednosti kupaca za vrijednosno usklađenje u 2021.g. I smanjili ispravak za potraživanja koja su naplaćena u 2021.g. saldo ispravka vrijednosti kupaca na dan 31.12.2021.g iznosi 128.388,16 kn.

#### Bilješka 4.2. AOP 051 Potraživanja od države i ostala potraživanja

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Potraživanja za bolovanje HZZO	12.842,96 kn	30.436,09 kn
Potraživanja za porez na promet nekretnina	11.698,03 kn	-
Potraživanja -ostala	-	-
Potraživanja za porez na dobit	-	-
<b>UKUPNO :</b>	<b>24.540,99 kn</b>	<b>30.436,09 kn</b>

**Bilješka 5.1 AOP 063 Novac u banci i blagajni**

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Novac na žiro računu PBZ	201.307,86 kn	3.561,01 kn
Novac na žiro računu KABA	259.468,77 kn	264.455,34 kn
	-	
<b>UKUPNO NOVAC:</b>	<b>460.776,63 kn</b>	<b>268.016,35 kn</b>

**Bilješka 5.2 AOP 064 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja**

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	-
Plaćene pretplate na službena glasila i stručne časopise	796,46 kn	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>796,46 kn</b>	<b>0,00 kn</b>

**Bilješka 6 . AOP 067 Kapital i rezerve****Bilješka 6.1. AOP 068 Temeljni upisani kapital**

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

Pozicija	2020.	2021.
----------	-------	-------

1	2	3
Upisani temeljni kapital	1.115.000,00 kn	1.115.000,00 kn
Uplaćeni a neupisani kapital	115.000,00 kn	115.000,00 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.230.000,00 kn</b>	<b>1.230.000,00 kn</b>

**Bilješka 6.2. AOP 075 i AOP 084 i AOP 085 Rezerve iz dobiti, zadržana dobit i akumulirani gubitak**

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Izdvojene rezerve iz dobiti	35.893,87 kn	35.893,87 kn
Zadržana dobit iz prethodnih godina	50.786,16 kn	39.920,53 kn
Akumulirani gubitak iz prethodni godina		-374,610,36 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>86.680,03 kn</b>	<b>-298.795,96 kn</b>

Gubitak prethodnog razdoblja u iznosu od 385.475,99 kn pokriven je iz zadržane dobiti društva u iznosu od 10.865,63 kn, ostatak gubitka se akumulira.

**Bilješka 6.3. AOP 086 Gubitak poslovne godine**

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Gubitak poslovne godine	-385.475,99 kn	-388.402,44 kn
Dobit ili gubitak poslovne godine nakon oporezivanja		
<b>UKUPNO:</b>	<b>-385.475,99 kn</b>	<b>-388.402,44 kn</b>

**Bilješka 7. AOP 097 i AOP 107 Dugoročne obaveze**

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Financijski leasing - trajanje duže od jedne godine		247.436,71 kn

<b>UKUPNO:</b>		<b>247.436,71 kn</b>
----------------	--	----------------------

Dugoročne obveze u 2021. godine odnose se na financijski leasing prema Unicredit leasingu za nabavku dva kombi vozila kojima je rok otplate 01.06.2026. Ukupno dugovanje je 309.825,99 kn od čega je kratkoročni dio u iznosu 62.389,28 kn prikazan u AOP 114, i dugoročni dio 247.436,71 kn prikazan je u AOP 107.

#### **Bilješka 8. AOP 109 Kratkoročne obveze**

Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, zajam, prema zaposlenima, za poreze, doprinose, porez na dobit, prema sljedećoj strukturi:

##### **Bilješka 8.1. AOP 117 Obveze prema dobavljačima**

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Obaveze prema dobavljačima	554.899,14 kn	526.165,38 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>554.899,14 kn</b>	<b>526.165,38 kn</b>

Starosna struktura obveza prema dobavljačima na 31.12.2021. god.

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
Ukupne obveze	526.165,38 kn	100%
Nedospjelo	161.319,05 kn	30,66%
Dospjelo	364.846,33 kn	69,34%
do 60 dana	238.445,17 kn	45,32%
60 do 120 dana	56.554,30 kn	10,75%
Preko 120 dana	69.846,86 kn	13,27%

##### **Bilješka 8.2. AOP 114 Obaveze za leasing s rokom otplate do godine dana**

Pozicija	2020.	2021.
----------	-------	-------

1	2	3
Obaveze za financijski leasing do godine dana	18.632,48 kn	62.389,28 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>18.632,48 kn</b>	<b>62.389,28 kn</b>

**Bilješka 8.3. AOP 119,120 Obaveze prema zaposlenicima i ostale kratkoročne obveze**

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Obaveze prema zaposlenicima	133.229,48 kn	141.436,36 kn
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja	77.132,08 kn	108.912,91 kn
Obaveze ostale – stambeni fond	2.132,04 kn	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>212.493,60 kn</b>	<b>250.349,27 kn</b>

Obaveze prema zaposlenicima u iznosu 141.436,36 kn odnose se na obvezu za isplatu plaće za mjesec prosinac 2021 god. i putne troškove. Doprinosi na plaću, iz plaće i porezi čine iznos od 108.912,91 kn.

**Bilješka 9. AOP 124 Odgođeno plaćanje troškova budućeg razdoblja**

Potpota od vlasnika Grada Slunja za opremanje, priznaje se sukladno odlukama Grada ili kao odgođeni prihod koji se ukida u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava, ili kao kapitalna potpora koja se daje u svrhu povećanja temeljnog kapitala društva.

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Odgođeni prihod za nabavu kanti i kontejnera	60.181,30 kn	50.288,48 kn
Odgođeni prihod-rashladna vitrina	3.680,00 kn	2.720,00 kn
Odgođeni prihod - komunalno vozilo za selektivno skupljanje otpada	381.600,00 kn	296.800,00 kn
Odgođeni prihod – kolica za potrebe ukopa	9.046,67 kn	7.206,67 kn

Odgođeni prihod za multifunkcionalno vozilo	607.815,00 kn	489.093,00 kn
Odgođeni prihodi stroj za spuštanje ljesova	16.292,50 kn	13.965,00 kn
Odgođeni prihod izrada dokumentacije za poslovnu zgradu	233.300,00 kn	233.300,00 kn
Odgođeni prihod - stalak za vijence	3.562,50 kn	3.112,50 kn
Odgođeni prihod - naplata otpada	130.259,50 kn	130.259,50 kn
Odgođeni prihod - komposter	98.484,00 kn	62.640,00 kn
Odgođeni prihod – blagdanska dekoracija	178.062,49 kn	117.012,49 kn
Odgođeni prihod - kamion	151.000,00 kn	120.800,00 kn
Odgođeni prihodi – oprema za čitanje barcode-ova	132.000,00 kn	132.000,00 kn
Odgođeni prihod – sustav naplate za sanitarni čvor		89.300,00 kn
Odgođeni prihod – dječje igralište	50.822,92 kn	49.552,92 kn
Odgođeni prihod – parkirni aparati		105.966,67 kn
Odgođeni prihod – kante za otpad		12.177,14 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.056.106,88 kn</b>	<b>1.916.194,37 KN</b>

U 2021. god. Komunalno društvo Lipa d.o.o primilo je potporu u iznosu 233.422,14,00 kn. Od toga iznos od 15.045,00 kn se odnosi na nabavu opreme za dječje igralište, iznos od 89.300,00 kn se odnosi na nabavu sustava naplate za sanitarne čvorove, iznos od 116.900,00 kn odnosi se na nabavu dva parking aparata i iznos od 12.177,14 kn odnosi se na nabavu kanti za odlaganje otpada u Rastokama. Iznos smanjena 373.334,65 kn na odgođenim prihodima odnosi se na pokriće amortizacije sredstava na koje se potpore odnose.

*Bilješka 10. AOP 127 Poslovni prihodi*

**Bilješka 10.1. AOP 129 Prihodi od prodaje**

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Prihodi od skupljanja kom otpada domaćinstva	1.600.000,00 kn	1.416.195,03 kn	1.899.794,78 kn
Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	700.000,00 kn	887.074,11 kn	491.263,55 kn
Prihodi od grobne naknade	300.000,00 kn	310.866,01 kn	318.248,53 kn

Prihodi od usluga ukopa, korištenja mrtvačnice, izdavanja potvrda	180.000,00 kn	235.345,63 kn	229.469,02 kn
Prihodi od prodaje grobnih mjesta	80.000,00 kn	91.445,41 kn	83.885,51
Prihodi od tržišne pristojbe rezervacije za tržišna mjesta	100.000,00 kn	126.139,00 kn	92.320,00 kn
Prihodi od usluga čišćenja poslovnog prostora			23.468,17 kn
Prihodi od troška odlagališta, sekundarnih sirovina	-	5.121,00 kn	1.656,00 kn
Prihodi od naplate parkiranja	250.000,00 kn	207.899,60 kn	270.654,40 kn
Prihodi od zakupnine poslovnog prostora I naknade za upravljanje	255.000,00 kn	281.872,44 kn	281.872,44 kn
Ostali prihodi (usluge kooperanata, čišćenje poslovnog prostora)	20.000,00 kn	8.920,00 kn	14.800,00 kn
<b>UKUPNO :</b>	<b>3.485.000,00 kn</b>	<b>3.570.878,23 kn</b>	<b>3.707.432,40 kn</b>

U 2021. godini došlo je do povećanja prihoda od odvoza komunalnog otpada uslijed povećanja cijena od 1. kolovoza 2020. godine na temelju Zaključka grada Slunja o prethodnoj suglasnosti na cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada. Povećanje prihoda uočava se i na naplati parkinga uslijed uspješnije turističke sezone. Smanjenje prihoda uočeno je na stavkama prihoda od održavanja komunalne infrastrukture, pogrebnih usluga, prodaje grobnih mjesta tržišne pristojbe i rezervacije zbog smanjene potražnje za istim.

#### Bilješka 10.2. AOP 132 Ostali poslovni prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1		2	3
Prihodi od pokrića amortizacije		288.719,40 kn	334.750,65 kn
Prihod od pokrića amortizacije - komposter		40.716,00 kn	35.844,00 kn
Prihod od pokrića sitnog. inv. – parking aparati		-	1.300,00 kn

Prihod od pokrića sitnog inventara – dječje igralište		-	1.440,00 kn
Prihod od pokrića amortizacije iz prethodnih godina		9.500,00 kn	-
Prihod od pokrića amortizacije – dječje igralište		9.000,00 kn	-
Ostali izvanredni prihodi		2.048,70 kn	1,19 kn
Prihodi od sudski troškova		-	2.262,50 kn
Prihodi od naplate sumnjivih i spornih potraživanja	7.000,00 kn	25.456,42 kn	18.055,19 kn
Prihodi od naplate štete osiguranja		-	1.366,00 kn
Prihod od prefakturiranih troškova		11.194,05 kn	9.863,24 kn
<b>UKUPNO ostali poslovni prihodi:</b>	<b>7.000,00 kn</b>	<b>386.634,57 kn</b>	<b>404.882,77 kn</b>

Najveći udio u ostalim poslovnim prihodima čini prihod od sučeljavanja odgođenih prihoda i amortizacije u iznosu od 8,14%.

#### Bilješka 11. AOP 163 Ostali financijski prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Prihodi od kamata	1,31 kn	361,41kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>1,31 kn</b>	<b>361,41 kn</b>

#### Bilješka 12. AOP 135 Materijalni troškovi

##### Bilješka 12.1. AOP 136 Troškovi sirovine i materijala

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Utrošeni materijal	240.000,00 kn	426.281,51 kn	151.736,22 kn

Potrošena energija	20.000,00 kn	27.887,20 kn	36.550,22 kn
Otpis sitnog inventara	50.000,00 kn	56.809,76 kn	30.115,90 kn
Otpis sitnog inventara – parking aparati (pokriveno)			1.300,00 kn
Otpis sitnog inventara – dječje igralište (pokriveno)			1.440,00 kn
Otpis sitnog inventara – komposter (pokriveno)			35.844,00 kn
Otpis autoguma		29.891,02 kn	8.212,00 kn
Otpis dječje igralište		9.000,00 kn	-
Utrošeno gorivo		131.414,24 kn	160.840,25 kn
Utrošena voda	12.000,00 kn	7.767,56 kn	18.999,01 kn
Ostali materijalni troškovi	25.000,00 kn	35.729,58 kn	38.698,21 kn
<b>UKUPNO materijalni troškovi:</b>	<b>347.000,00 kn</b>	<b>724.780,87 kn</b>	<b>483.735,81 kn</b>

Troškovi sirovina i materijala u ukupnim troškovima sudjeluju 11,00 %. U 2021. godini uočeno je smanjenje troškova utrošenog materijala najvećim dijelom zbog smanjenih radova na grobljima odnosno izradi grobnih mjesta, smanjenih narudžbi vrećica za odvojeno skupljanje otpada te radova koji su odrađeni u prethodnoj godini, stoga za istima nije bilo potrebe tijekom 2021. godine.

#### **Bilješka 12.2. AOP 138 Ostali vanjski troškovi**

Ostali vanjski troškovi sljedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Poštanske usluge	14.000,00 kn	16.469,85 kn	18.098,46 kn
Telefonske usluge	20.000,00 kn	17.861,73 kn	21.496,57 kn
Troškovi mobilnog telefona - parking	-	-	3.583,72 kn
Usluge održavanja vozila	-	67.910,83 kn	132.300,52 kn
Usluge – ostala održavanja	-	3.207,68 kn	4.401,32 kn

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
Usluge kooperanata -Pavlovac održavanje	10.000,00 kn	31.873,61 kn	-
Usluge – analiza plinova na Pavlovcu	-	6.500,00 kn	6.500,00 kn
Usluge kooperanata na održavanju komunalne infrastrukture (odvoz otpada na Čuić brdo, iskop grobnih mjesta, asfaltiranje, blagdansko ukrašavanje grada)	-	396.796,53 kn	-
Usluge kooperanata na održavanju komunalne infrastrukture (odvoz komunalnog otpada na Čuić brdo, odvoz papira, plastike i glomaznog otpada)	300.000,00 kn	-	255.041,50 kn
Usluge kooperanata na održavanju komunalne infrastrukture (iskop grobnih mjesta, blagdansko ukrašavanje grada i sl.)	40.000,00 kn	-	68.780,00 kn
Usluge održavanja parking aparata	30.000,00 kn	20.693,00 kn	25.076,78 kn
Troškovi održavanja programskog rješenja – parking aparati	-	-	9.640,00 kn
Najam kamere na Pavlovcu	-	-	6.000,00 kn
Usluga najma kemijskih WC za grad	10.000,00 kn	10.750,00 kn	4.300,00 kn
Ostali troškovi	20.000,00 kn	19.504,71 kn	5.550,00 kn
Troškovi revizije, izjava o fiskalnoj odgovornosti, izrada cjenika	22.000,00 kn	21.600,00 kn	21.000,00 kn
<b>UKUPNO vanjski troškovi:</b>	<b>466.000,00 kn</b>	<b>613.167,94 kn</b>	<b>581.768,87 kn</b>

Ostali vanjski troškovi u ukupnim troškovima sudjeluju 14,00%. Vanjski troškovi najvećim dijelom odnose na usluge kooperanata; za trošak odvoza komunalnog otpada na Čuić brdo u iznosu 244.220,00 kn, za trošak odvoza papira, kartona, plastike, otpadnih guma i glomaznog otpada u iznosu od 10.821,50 kn koje snosi Komunalno društvo Lipa d.o.o. Troškove za ukrašavanje grada prigodnom blagdanskim dekoracijom u iznosu 26.640,00 kn koje financira grad Slunj iz programa održavanja komunalne infrastrukture. Ostali troškovi kooperanata odnose se na iskop grobnih mjesta i zimsku službu. Povećanje troškova u odnosu na prethodnu godinu uočeno je i na troškovima održavanja vozila zbog neočekivanih kvarova na kamionima za odvoz otpada te čistilici.

**Bilješka 13. AOP 139 Troškovi osoblja**

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice	-	1.408.613,35 kn	1.575.371,35 kn
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	-	460.986,64 kn	507.969,24 kn
Doprinosi na plaće	-	280.486,49 kn	325.888,60 kn
<b>UKUPNO troškovi osoblja:</b>	<b>1.970.000,00 kn</b>	<b>2.150.086,48 kn</b>	<b>2.409.229,19 kn</b>

Udio troškova osoblja u ukupnim troškovima iznosi 53,00%. Do povećanja u troškovima osoblja došlo je zbog povećanja minimalne plaće sukladno Uredbi o visini minimalne plaće za 2021. godinu koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 29. listopada 2020. god.

**Bilješka 14. AOP 143 Troškovi amortizacije**

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Amortizacija nematerijalne imovine	-	26.603,36 kn	21.116,46 kn

Amortizacija postrojenja i oprema	-	96.333,63 kn	111.237,71 kn
Amortizacija alata, pog. inventara i transportnih sredstava	-	312.317,08 kn	361.014,78 kn
Amortizacija građ. objekta – poslovni prostor	-	3.372,09 kn	3.998,38 kn
Amortizacija ostale materijalne imovine	-		1.200,00 kn
<b>UKUPNO troškovi amortizacije</b>	-	<b>438.626,16 kn</b>	<b>498.567,33 kn</b>

Troškovi amortizacije u ukupnim troškovima u postotku od 11,00%, (pokriće amortizacije iz odgođenih prihoda iznosi 334.750,65 kn isto je vidljivo na AOP 132).

#### Bilješka 15. AOP 144 Ostali troškovi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Naknada za prijevoz na posao i s posla	110.000,00 kn	115.992,00 kn	122.256,00 kn
Obavezni zdravstveni pregledi radnika	3.000,00 kn	1.576,25 kn	1.560,00 kn
Troškovi deratizacije	2.500,00 kn	1.886,61 kn	3.021,75 kn
Usluge -zaštita na radu, sistematski pregledi	25.000,00 kn	5.954,00 kn	17.800,00 kn
Sistematski pregled radnika			34.080,00 kn
Naknade za usluge banaka	27.000,00 kn	27.305,53 kn	39.415,76 kn
Naknade za proviziju IPC za parkiranje		9.226,68 kn	10.139,71 kn
Premije osiguranja vozila i imovine	50.000,00 kn	48.236,70 kn	50.675,58 kn
Održavanje softvera	30.000,00 kn	27.621,05 kn	23.508,27 kn
Prigodne nagrade zaposlenika, božićnica, regres, uskrsnica, jubilarne nagrade	95.000,00 kn	93.750,00 kn	93.300,00 kn
Solidarna pomoć, darovi djeci zaposlenika	10.000,00 kn	16.000,00 kn	14.600,00 kn

Troškovi taksi, bilježnika, odvjetnika	15.000,00 kn	4.415,00 kn	1.645,66 kn
Doprinosi za zapošljavanje invalida		10.562,50 kn	9.350,00 kn
Javna glasila, stručna literatura	3.500,00 kn	6.886,60 kn	11.899,66 kn
Ostali troškovi - otpremnine, dnevnice, reprezentacija, seminari, drugi dohodak	18.000,00 kn	15.830,26 kn	19.996,12 kn
Ostali troškovi	-	1.048,74 kn	1.075,67 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>397.000,00 kn</b>	<b>386.291,92 kn</b>	<b>454.324,18 kn</b>

Ostali troškovi u ukupnim troškovima sudjeluju 10,00%.

#### Bilješka 16. AOP 145 Vrijednosna usklađenja

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	ostv.2021.
1	2	3	4
Vrijednosna usklađenja kupaca	30.000,00 kn	22.142,94 kn	28.253,10 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>30.000,00 kn</b>	<b>22.142,94 kn</b>	<b>28.253,10 kn</b>

Vrijednosna usklađenja u ukupnim troškovima sudjeluju sa 0,62%. Vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca prema računovodstvenim politikama firme. Detaljniji opis istog nalazi se pod AOP 049.

#### Bilješka 17. AOP 155 Ostali poslovni rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Troškovi isknjiženja, opomena, rashodi prošlih godina	-	2.719,08 kn	262,95 kn
Rashodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	-	-	24.716,40 kn
Donacije bez namjene za promidžbu	-	-	1.812,50 kn

Rashod od novčanih kazni	-	-	7.200,00 kn
<b>UKUPNO :</b>	<b>0,00</b>	<b>2.719,08 kn</b>	<b>33.991,85 kn</b>

Ostali poslovni rashodi u ukupnim troškovima sudjeluju s 0,75%.

#### Bilješka 18. AOP 170 Financijski rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2021.	2020.	2021.
1	2	3	4
Kamate	12.000,00 kn	5.174,41 kn	11.228,69 kn
<b>UKUPNO :</b>	<b>12.000,00 kn</b>	<b>5.174,41 kn</b>	<b>11.208,69 kn</b>

Financijski rashodi u ukupnim troškovima sudjeluju sa 0,25%. Odnose se na kamate za otplatu leasinga za kombi vozilo kod „UniCredit Leasing-a“ te zatezne kamate po fakturama.

#### Bilješka 19. AOP 183 Gubitak razdoblja prije oporezivanja

##### PD OBRAZAC

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 388.402,44 kn u 2021.g. Gubitak poreznog razdoblja, radi izračuna porezne osnovice, uvećan je za troškove školovanja u visini 80% porezno priznatih troškova u visini od 4.975,73 kn, a umanjen za troškove reprezentacije porezno nepriznato 50% u iznosu 1.055,77 kn, potraživanja od kupaca koja nisu utužena u iznosu od 13.522,10 kn te rashoda od novčanih kazni u iznosu od 7.200,00 kn što u konačnici čini porezni gubitak za prijenos u iznosu od 371.600,30 kn.

- u kn i lp -

Pozicija	2020.	2021.
1	2	3
Gubitak poreznog razdoblja	-385.475,99 kn	-388.402,44 kn
Umanjenje gubitka poreznog razdoblja	22.942,38 kn	21.777,87 kn
Uvećanje gubitka poreznog razdoblja	-6.736,48 kn	-4.975,73 kn
<b>Porezni gubitak poslovne godine</b>	<b>-369.270,09 kn</b>	<b>-371.600,30 kn</b>

- u kn i lp -

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

Pozicija	2020.	2021.
1	3	4
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>3.957.514,11 kn</b>	<b>4.112.676,58 kn</b>
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>4.342.990,10 kn</b>	<b>4.501.079,02 kn</b>
<b>GUBITAK</b>	<b>-385.475,99 kn</b>	<b>-388.402,44 kn</b>

### Bilješka 20. Sudski sporovi

Protiv Društva nisu u tijeku sudski sporovi koji bi zahtijevali objavljivanje i/ili prepravljane ovih financijskih izvještaja.

### Bilješka 21. Događaji nakon datuma bilance

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi čl. 9. uočeno je da postoji problem neadekvatnosti kapitala, stoga je Uprava Komunalnog društva Lipa d.o.o prema istoimenom Zakonu sazvala Nadzorni odbor i Skupštinu kako bi ukazala na navedeni problem te dala prijedloge mjera potrebnih za ostvarenje adekvatnosti kapitala. Sukladno navedenom, Uprava Komunalnog društva Lipa d.o.o zatražila je od Grada Slunja, kao osnivača, povećanje temeljnog kapitala u iznosu od 100.000,00 kn. Navedeni prijedlog prihvaćen je od strane Nadzornog odbora i Skupštine. Osim toga, u 2022. godini očekuje se porast prihoda zbog povećanja cijena odvoza komunalnog otpada od 1. srpnja, povećanja cijena parkinga u Rastokama od 15. svibnja i novog najma poslovnog prostora. Izdan je i zahtjev prema Gradu Slunju za povećanje cijena tržišnih mjesta te je donesena odluka o prodaji dva kamiona za skupljanje i odvoz otpada budući da su novi nabavljeni u 2022. godini.

### Bilješka 22. Datum izdavanja financijskih izvještaja

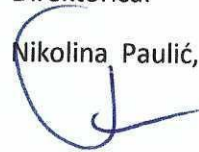
Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 03.06.2022.god.

Voditeljica računovodstva:

Marina Rendulić mag.oec

Direktorica:

Nikolina Paulić, mag.oec.



KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.  
za obavljanje komunalnih djelatnosti  
Petra Svačića 6, 47000 Brijuni  
6

## V. ZAKLJUČAK

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. osnovano je i posluje s ciljem osiguranja javnog interesa i zadovoljenja potreba svih korisnika komunalnih usluga.

Kao Uprava društva, osigurati ću trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti korištenjem vlastitih tehničkih i ljudskih potencijala.

Okosnicu upravljanja društvom i do sada je činila suradnja sa lokalnom samoupravom i našim osnivačem.

Cilj je da naša djelatnost i dalje prati i bude na usluzi našem osnivaču i našim korisnicima.

Cilj je i da rukovoditelji i svi radnici izgrade klimu suradnje, povjerenja i pripadnosti društvu i lokalnoj zajednici, a koja se zasniva na vođenju brige o interesima svih sudionika.

Gubitak koji je ostvaren u 2021. god. je nastao zbog

- Trošak amortizacije u 2021.god. u iznosu od 163.816,68 kn terete poslovanje društva
- vrijednosna usklađenja su potraživanja od kupaca za koja Uprava procjenjuje da će biti otežani postupak naplate u iznosu od 28.253,10 kn čiji iznos se knjiži u troškove na kraju godine i terete poslovanje društva, dugovanja preko godinu dana
- otpis sitnog inventara u 2021.god. iznose 30.115,90 kn
- izvanreni troškovi popravka 2 kamiona za odvoz otpada i multifunkcionalno vozilo u 2021.god. u iznosu od 91.253,81 kn koji nisu bili planirani  
KA846GS – 47.126,11 kn  
KA930FV – 20.522,33 kn  
KA238GU – 23.605,37 kn
- manjak prihoda od naplate parkinga u iznosu od 95.504,60 kn.

Tijekom 2021. godine redovno smo pratili plan i ostvarenje, te u slučaju značajnih odstupanja pravovremeno smo reagirali i izvršavali usklađenja, odnosno rebalans plana. Tijekom 2021.god. svi troškovi koji nisu bili potrebni su smanjeni i održavala se samo redovna djelatnost.

Očekujemo da uspostavom kontinuiranog praćenja plana i izvršenja, pravovremeno reagiramo na nepovoljna kretanja i osiguramo održivo poslovanje Društva.

**Direktor**

**Nikolina Paulić, mag.oec.**

