1. **Opći podaci**
2. **Osnivanje i djelatnost**

KOMUNALAC POŽEGA, društvo sa ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, sa sjedištem u Požegi, Vukovarska 8, temeljem Društvenog ugovora od 23. prosinca 2013. godine, 14. siječnja 2014. godine, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu pod brojem Tt-13/5900-2, MBS: 030141269 (u daljnjem tekstu: Društvo).

Društvo je nastalo podjelom trgovačkog društva Tekija d.o.o. i to odlukom Skupštine društva Tekija d.o.o. od 13. prosinca 2013. godine kada je odobren plan podjele od 05. studenog 2013. godine, a kojim društvo Tekija d.o.o. odvajanjem prenosi dio svoje imovine na novo društvo.

Dana 14.01.2014. godine društvo Tekija d.o.o., sukladno članku 202. stavku 2. Zakona o vodama (NN 153/09, 63/11, 130/11) te članku 145. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o vodama (NN 56/13) iz svog poslovanja, temeljem plana podjele, isključilo je sve komunalne djelatnosti koje je do tada obavljalo, osim vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i prenijelo ih na novo društvo Komunalac Požega d.o.o.

Djelatnost Društva, prema NKD-u, je skupljanje neopasnog otpada.

Ostale djelatnosti Društva su:

* Održavanje javnih površina
* Tržnica na malo
* Organizacija, naplata i održavanje javnih parkirališta
* Proizvodnja toplinske energije
* Opskrba toplinskom energijom
* Kupac toplinske energije
* Obavljanje dimnjačarskih poslova
* Upravljanje grobljem
* Održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova
* Projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
* Poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
* Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi

Na datum Bilance Društvo je imalo 124 zaposlena djelatnika (130 djelatnika 2022. g.).

**b.** **Tijela Društva**

Osnivači, članovi Društva:

1. Grad Požega
2. Grad Kutjevo
3. Općina Velika
4. Grad Pleternica
5. Općina Brestovac
6. Općina Jakšić
7. Općina Kaptol
8. Općina Čaglin

Nadzorni odbor

1. Ivan Peharda, predsjednik
2. Krunoslav Prpić, član
3. Miroslav Penava, član
4. Vjekoslav Legac, član
5. Ivan Delić, član, član
6. Ivan Radičević, član do 31.12.2023. godine
7. Hrvoje Drabik, član

Uprava:

1. Domagoj Lovrić, direktor od 12.07.2021. godine

**2. Osnova za sastavljanja financijskih izvještaja**

**Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je donio i objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 86/15,105/20, 92/21 i 150/22) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 i 144/20), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16,116/18, 42/20, 47/20,114/22 i 82/23).

Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je svrstano u srednje poduzetnike čije godišnje financijske izvještaje čine: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje godišnjih 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, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum godišnjih financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

**3. Sažetak osnovnih računovodstvenih politika**

Računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja Društva, utvrđene sukladno odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, bile su slijedeće:

**a) Prihodi**

U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi, prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritjecati u društvo. Prihodi od prodaje i ostali odgovarajući prihodi priznaju se prilikom isporuke robe i usluga i prinosa vlasništva u iznosima koji su iskazani u računima, umanjenim za PDV i za odobrene popuste.

**b) Rashodi**

U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi, rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza. Tako se u Računu dobiti i gubitka priznaju rashodi izravno povezani s prihodima od obavljanja usluga: troškovi materijala, troškovi usluga, troškovi osoblja, amortizacija, ostali troškovi i troškovi vrijednosnog usklađenja.

**c) Troškovi održavanja**

Troškovi održavanja dugotrajne materijalne imovine teretili su prihode obračunskog razdoblja obzirom da navedenim izdacima nisu povećane buduće koristi postojeće imovine, te nisu zadovoljeni uvjeti HSFI-a 6 za njihovo uključivanje u bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

**d) Najmovi**

Najmovi se iskazuju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstavaju se u poslovne najmove.

**Društvo kao najmodavac**

Prihodi po osnovi poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

**Društvo kao najmoprimac**

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina društva po fer vrijednosti na dan stjecanja. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u Bilanci kao obveza za financijski najam (dugoročna obveza). Financijski troškovi izravno terete prihode.

**e)** **Financijski prihodi i rashodi**

Kamate nastale po osnovi plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski prihodi.

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunane do datuma Bilance iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski rashodi. Sukladno zakonskim propisima pod kamatama se podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obveza, ako je tako ugovoreno ili propisano.

**f) Oporezivanje**

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka, jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive i odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

**g)** **Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina početno je prikazana po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini neto fakturna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu. Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Dobit ili gubitak nastao prodajom dugotrajne imovine utvrđuje se kao razlika između prihoda ostvarenog prodajom i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Stvari i oprema evidentiraju se kao materijalna imovina ako im je u vrijeme nabave vijek uporabe duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 464,53 eura, a sukladno Zakonu o porezu na dobit.

Društvo na svaki datum Bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti te imovine. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine da bi se utvrdio eventualni gubitak od umanjenja.

**h) Amortizacija**

Amortizacija imovine počinje se obračunavati kada je imovina spremna za upotrebu, tj. kada se počinje koristiti. Amortizacija imovine prestaje kada je imovina u potpunosti amortizirana ili kada se razvrstava u imovinu koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava po stopama, koje su određene tako da se nabavna vrijednost osnovnih sredstva amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka uporabe osnovnog sredstva.

Primijenjene stope amortizacije su:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Amortizacijske skupine** | **Stopa amortizacije u 2022. godini** | **Stopa amortizacije u 2023. godini** |
| Građevinski objekti | 5-10% | 5-10% |
| Odlagalište otpada i kotlovnice | 10% | 10% |
| Ulaganja u nekretnine | 2,5% | 2,5% |
| Osobni automobili | 20% | 20% |
| Nematerijalna imovina | 50% | 50% |
| Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže | 100% | 100% |
| Strojevi, postrojenja i oprema | 25% | 25% |
| Alati i transportna sredstva | 20-25% | 20-25% |

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

**i)** **Zalihe**

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Evidentiranje utroška zaliha sirovina i materijala obavlja se primjenom metode troška FIFO.

Zalihe nedovršene proizvodnje i zalihe gotovih proizvoda se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća sve troškove povezane s dovođenjem zaliha u sadašnje stanje. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Nabava trgovačke robe tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene robe uvećana za sve zavisne troškove. Prilikom prodaje nabavna vrijednost tereti ukupan prihod i evidentira se u okviru rashoda, a cijena postignuta prodajom odobrava se prihodima prodane robe.

Zalihe trgovačke robe evidentirane su po prodajnoj vrijednosti, korigirane za ukalkulirani porez i razlike u cijeni.

**j) Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge a iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Procjenu nenadoknadivih iznosa Uprava radi analizom starosne strukture potraživanja, te pojedinačnom analizom većih iznosa.

Ispravak vrijednosti provodi se na teret prihoda za procijenjena sporna, te utužena potraživanja i potraživanja prijavljena u stečaju, a naplata ispravljenih potraživanja provodi se u korist prihoda.

**k) Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja**

Politika priznavanja vremenskih razgraničenja u skladu je s HSFI 14.

Aktivna vremenska razgraničenja uključuju unaprijed plaćene troškove i nedospjelu naplatu prihoda

Pasivna vremenska razgraničenja uključuju odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

Iskazivanje prihoda od potpora vezane za osnovna sredstva, inicijalno se evidentiraju kao odgođeni prihod, koji se koristi za eliminiranje troškova amortizacije imovine financirane tim potporama.

**l) Potencijalne obveze i imovina**

Potencijalne obveze se ne iskazuju u financijskim izvještajima, nego samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje, osim ako je vjerojatnost odljeva ekonomskih koristi iz društva mala.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi

**lj) Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon datuma bilance, koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva i koji imaju za učinak usklađenja, iskazuju se u financijskim izvještajima. Događaji, koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

**4. Prihodi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Prihodi od prodaje usluga | 720.231,28 | 848.916,05 |
| Prihodi od skupljanja komunalnog otpada – fizičke osobe | 1.267.208,81 | 1.508.278,19 |
| Prihodi od skupljanja komunalnog otpada - gospodarstva | 495.294,47 | 578.053,87 |
| Prihodi od naplate parkiranja | 241.524,33 | 235.826,11 |
| Prihodi od usluga na Tržnici i zakupa | 58.514,91 | 54.751,23 |
| Prihodi od prodaje toplinske energije  Prihodi – razlika uredba Vlade RH – toplinska energija | 179.544,46  70.630,42 | 187.085,79  160.963,84 |
| Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova | 34.300,98 | 34.214,22 |
| Prihodi od usluga na groblju | 96.865,72 | 97.348,18 |
| Prihodi od prodaje grobljanskih objekata | 87.494,82 | 62.331,71 |
| Prihodi od prodaje trgovačke robe (vreće za otpad) | 4.273,92 | 6.430,63 |
| Ukupno | **3.255.884,12** | **3.774.199,82** |

**5. Ostali poslovni prihodi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja | 70.655,94 | 58.975,99 |
| Prihodi od osiguranja i naknada šteta | 8.320,88 | 9.911,97 |
| Prihodi od sufinanciranja i potpora | 111.412,46 | 370.040,45 |
| Prihodi od realizacije odgođenih prihoda | 79.872,77 | 135.244,32 |
| Prihodi iz proteklih godina | 9.401,41 | 1.787,46 |
| Prihodi od naplaćenih troškova ovrha | 13.303,84 | 14.149,82 |
| Prihodi od ukidanja rezerviranja | - | 4.350,13 |
| Ostali poslovni prihodi | 743,28 | 1.111,03 |
| Prihodi od preračunavanja | - | 11,48 |
| Prihodi od prodaje imovine | 0 | 37.701,60 |
| **Ukupno** | **293.710,58** | **633.284,25** |

**6. Troškovi sirovina i materijala**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| |  | | --- | | Troškovi sirovina i materijala | | Troškovi energije | | Troškovi rezervnih dijelova, autoguma i sitnog inventara | | 121.115,47  333.587,43  52.110,22 | 144.687,26  417.425,79  93.212,97 |
| **Ukupno** | **506.813,12** | **655.326,02** |
| **Troškovi prodane trgovačke robe** | **379,85** | **493,06** |

Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 40.027,79 eura smanjilo je poslovne rashode razdoblja (2022. godine povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu 4.464,72 eura).

1. **Ostali vanjski troškovi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| |  | | --- | | Usluge prijevoza | | Poštanske usluge | | Troškovi telefona | | Usluge održavanja | | Najamnine | | Troškovi sponzorstva i reklame | | Troškovi bilježnika, revizora i ostale intelektualne usluge | | Komunalne usluge | | Troškovi registracija | | Usluge zaštitara | | Usluge zaštite okoliša, zbrinjavanja otpada | | Grafičke usluge | | Usluga obrade glomaznog otpada | | Usluge kooperanata | | Ostale usluge | | 19.030,98  11.716,15  14.798,58  159.582,70  28.071,87  11.234,88  31.590,85  17.603,95  12.867,55  13.296,17  16.344,70  11.590,62  20.011,83  24.550,03  11.447,82 | 27.566,65  14.377,84  14.470,56  204.390,98  27.953,40  24.284,55  38.235,91  18.681,21  14.539,85  15.003,18  46.830,45  11.907,78  5.353,10  26.213,70  9.120,55 |
| **Ukupno** | **403.738,68** | **498.929,71** |

1. **Troškovi osoblja**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Neto plaće  Porezi i prirezi iz plaće  Doprinosi iz plaće  Doprinosi na plaću | 1.164.222,28  52.522,06  304.199,03  255.305,23 | 1.263.310,87  66.365,24  330.142,31  277.613,16 |
| **Ukupno** | **1.776.248,60** | **1.937.431,58** |

1. **Ostali troškovi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Troškovi otpremnina i materijalnih prava zaposlenih  Naknade troškova djelatnicima (službena putovanja, prijevoz na posao i s posla)  Troškovi osiguranja  Zdravstvene usluge  Troškovi glasila  Naknade članovima NO i Uprave  Troškovi reprezentacije  Članarine i doprinosi  Bankovne usluge i troškovi platnog prometa  Troškovi naknada  Troškovi provizija  Troškovi koncesije i dozvola  Troškovi nadzora, kontrole i analiza  Troškovi obrazovanja  Administrativne pristojbe, sudski troškovi  Prefakturirani troškovi  Ostali troškovi | 143.731,28  76.621,06  31.432,13  5.077,60  1.990,84  24.647,65  4.536,23  2.804,76  16.318,21  15.392,21  2.455,37  876,77  19.767,74  2.719,73  300,75  15.054,28  18.542,56 | 212.485,57  93.157,41  33.362,49  18.030,57  1.990,80  25.439,49  7.727,59  3.041,43  17.861,36  21.126,63  2.455,56  995,42  19.908,02  6.715,40  386,36  22.015,32  19.633,38 |
| **Ukupno** | **382.269,17** | **506.332,80** |

Rezerviranja za otpremnine 29.411,69

1. **Ostali poslovni rashodi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Donacije i bespovratna sredstva  Otpis potraživanja  Ostali rashodi | 14.334,07  3.939,56  541,81 | 44.965,37  7.793,05  3.267,30 |
| Ukupno | **18.815,44** | **56.025,72** |

**11.** **Financijski prihodi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Prihodi od kamata od kupaca | 11.173,37 | 12.008,15 |
| Tečajne razlike | 11,20 | - |
| Ukupno | **11.184,57** | **12.008,15** |

**12. Financijski rashodi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Rashodi zateznih i ostalih kamata | 41,10 | 22,17 |
| Redovne kamate po leasingu | 2.982,90 | 9.327,93 |
| Tečajne razlike | 323,02 | - |
| Ukupno | **3.347,02** | **9.350,10** |

**13. Porez na dobit**

Obveza poreza na dobit utvrđena je na temelju rezultata ostvarenog u tekućoj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu i porezno nepriznate troškove, primjenom propisane stope od 18%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022.**  **eura** | **2023.**  **eura** |
| Računovodstvena dobit | 39.361,32 | 105.683,88 |
| Porezno nepriznati troškovi reprezentacije i osobnog prijevoza | 10.295,06 | 11.469,97 |
| Troškovi kazni |  | 2.159,80 |
| Porezno nepriznati troškovi donacija | 1.592,67 | 1.339.184,42 |
| Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja | 24.110,89 | 30.767,33 |
| Potpore za obrazovanje i izobrazbu | (1.713,35) | (4.373,34) |
| Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja |  |  |
| Osnovica poreza na dobit | 73.646,59 | 1.484.892,06 |
| Porez na dobit | **13.256,37** | **267.280,57** |

**14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina**

Stanje i promjena dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prikazano je kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Zemljište**  **eura** | **Građ.**  **objekti**  **eura** | **Postroj.**  **i oprema**  **eura** | **Alati, transportna i ost. imovina**  **eura** | **Ulaganja u nekretnine**  **eura** | **Mat. imovina u pripremi** | **Ukupno**  **materijal. imovina**  **eura** | **Nemat. imovina u upotrebi**  **eura** |
| **Nabavna ili revaloriz. vrijednost** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje 31. prosinca 2022. godine** | **542.227,46** | **3.452.013,87** | **1.529.683,37** | **2.191.365,78** | **236.910,21** | **952.879,28** | **8.905.079,97** | **395.303,30** |
| Nabavljeno u tijeku godine | - |  |  |  |  | 646.765,71 | 646.765,71 | 2.411,35 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | - | 517.947,95 | 568.490,54 | 496.660,40 | - | (1.583.098,89) | - |  |
| Donos sa sitnog inventara |  |  |  | 21.534,28 |  |  | 21.534,28 |  |
| Usklađenje- euro |  | 0,03 | (0,06) | 0,25 |  | 0,01 | 0,23 | 0,04 |
| Donacija | (19.701,00) | (59.778,84) |  |  |  |  | (79.479,84) |  |
| Rashod i prodaja |  |  | (94.427,03) | (38.024,15) | - | - | (132.451,18) | (1.142,77) |
| **Stanje 31. prosinca 2023. godine** | **522.526,46** | **3.910.183,01** | **2.003.746,82** | **2.671.536,56** | **236.910,21** | **16.546,11** | **9.361.449,17** | **396.571,92** |
| **Ispravak vrijednosti** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje 31. prosinca 2022. godine** | **-** | **1.993.991,42** | **1.323.988,99** | **1.852.685,46** | **105.335,88** | **-** | **5.276.001,75** | **316.100,50** |
| Amortizacija za 2023. godinu | - | 205.893,77 | 120.841,83 | 192.651,97 | 5.922,76 |  | 525.310,33 | 16.144,77 |
| Usklađenje -euro |  | 0,04 | (0,18) | 0,04 |  |  | (0,10) |  |
| Donacija |  | (39.475,57) |  |  |  |  | (39.475,57) |  |
| Rashod i prodaja | - |  | (94.427,03) | (38.024,15) |  |  | (132.451,18) | (1.142,77) |
| **Stanje 31. prosinca 2023. godine** | **-** | **2.160.409,66** | **1.350.403,61** | **2.007.313,32** | **111.258,64** |  | **5.629.385,23** | **331.102,50** |
| **Sadašnja vrijednost** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje 31. prosinca 2022. godine** | **542.227,46** | **1.458.022,45** | **205.694,38** | **338.680,32** | **131.574,33** | **952.879,28** | **3.629.078,22** | **79.202,80** |
| **Stanje 31. prosinca 2023. godine** | **522.526,46** | **1.749.773,35** | **653.343,21** | **664.223,24** | **125.651,57** | **16.546,11** | **3.732.063,94** | **65.469,42** |

**14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina (nastavak)**

Ukupne promjene sadašnje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine prikazane su kako slijedi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Materijalna imovina** | **Nematerijalna imovina** | *Ukupno* |
| **Stanje 01. siječnja** | 3.629.078,22 | 79.202,80 | 3.708.281,02 |
| Povećanje vrijednosti - nabavljeno | 646.765,71 | 2.411,38 | 649.177,09 |
| Donos sa sitnog inventara | 21.534,28 |  | 21.534,28 |
| Dana donacija | (40.004,27) |  | (40.004.27) |
| Prodaja i rashod |  |  |  |
| Usklađenje - euro | 0,33 | 0,01 | 0,34 |
| Amortizacija | (525.310,33) | (16.144,77) | (541.455,10) |
|  |  |  |  |
| **Stanje 31.prosinca** | **3.732.063,94** | **65.469,42** | **3.797.533,36** |

**15. Amortizacija**

Ukupni troškovi amortizacije za 2023. godinu u iznosu od 541.455,10 eura (364.054,33 eura 2022. g.), sadrže amortizaciju obračunatu prema napomeni 3(h).

Nabavna vrijednost sredstava koja podliježu amortizaciji i odnosni ispravak vrijednosti, prikazani su u tablici u točki 14.

**16. Zalihe**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Sirovine i materijal | 139.697,43 | 114.531,54 |
| Proizvodnja u tijeku | 16.832,66 | 15.275,86 |
| Gotovi proizvodi | 46.684,11 | 88.268,70 |
| Trgovačka roba | 23,40 | 104,68 |
|  |  |  |
| **Stanje 31.prosinca** | **203.237,60** | **218.180,78** |

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 114.531,54 eura (u 2022. godini 139.697,43 eura) čine zalihe: sirovina i materijala na skladištu 68.801,00 eura (u 2022. godini 48.280,71 eura), zalihe goriva i maziva 1.702,26 eura ( u 2022. godini 1.913,60 eura), zalihe rezervnih dijelova 5.106,27 eura (u 2022. godini 7.111,03 eura), autoguma 166,40 eura (u 2022. godini 321.19 eura), te sitnog inventara 38.755,61 eura ( u 2022. godini 82.070,95 eura)

Proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi odnose se na nedovršene i izgrađene grobljanske objekte.

Zalihu trgovačke robe čine vreće za sakupljanje otpada koje su namijenjene prodaji.

**17. Potraživanja po osnovi prodaje**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Kupci u zemlji | 744.801,45 | 854.681,50 |
|  |  |  |
| Ispravak potraživanja | (339.587,48) | (337.932,58) |
| **Stanje 31. prosinca** | **405.213,97** | **516.748,92** |
|  |  |  |

Ispravak vrijednosti potraživanja prikazuje se kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2022.**  **eura** |
| Početno stanje | 355.061,84 | 339.587,49 |
| Novi ispravci potraživanja | 70.216,47 | 96.912,00 |
| Naplaćeni ispravci potraživanja | (70.655,92) | (58.975,99) |
| Otpis ispravljenih potraživanja | (15.034,97) | (39.590,92) |
| **Stanje 31. prosinca** | **339.587,49** | **337.932,58** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Novi ispravak potraživanja – plaćanje razlike po računima za grijanje – Vlada RH |  | 22.168,35 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Stanje 31. prosinca** | **339.587,49** | **360.100,93** |

Za 2023. godinu provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za utužena potraživanja te sporna potraživanja sa valutom 31.10.2023. godine koja nisu naplaćena do predaje porezne prijave za 2023. godinu što je iskazano u okviru rashoda od vrijednosnih usklađenja. Prihodi naplaćenih potraživanja od kupaca za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu 58.975,99 eura (70.655,92 eura 2022. godine) i iskazani su u okviru Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 5).

Računi za isporuku toplinske energije krajnjim kupcima umanjivani su za iznos razlike utvrđen izračunom HERA-e sukladno Uredbi Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije, Odluci o određivanju iznosa razlike između jediničnih cijena za centralne toplinske sustave i zatvorene toplinske sustave u odnosu na krajnje cijene isporučene toplinske energije te sufinancirani iz državnog proračuna. Sporna potraživanja od države po navedenoj osnovi odnose se na račune za mjesec travanj i svibanj 2023. godine prema kojima nisu dobivena potraživana sredstva u iznosu 22.168,35 eura.

**18. Potraživanja od države i drugih institucija**

Potraživanja od države odnose se na:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Potraživanje od HZZO za naknade bolovanja | 9.466,96 | 3.733,91 |
| Potraživanja za povrat PDV i više plaćenu TZ | 58.638,47 | 2.191,09 |
| Potraživanja od HZZZ za doprinose | - | 53,63 |
| Potraživanja za razliku – grijanje SZ | 70.630,42 | 59.713,81 |
| Potraživanja za razliku – grijanje SZ – ispravak vrijednosti potraživanja |  | (22.168,35) |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 40.081,25 | - |
| **Stanje 31.prosinca** | **178.817,10** | **43.524,09** |

**19. Ostala potraživanja**

Ostala potraživanja odnose se na:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Potraživanja za dane predujmove | 396,18 | 1.860,68 |
| Potraživanja za sufinanciranje | 52.251,87 | 79.062,28 |
| Ostala potraživanja | 3.448,41 | 2.519,57 |
| **Stanje 31.prosinca** | **56.096,46** | **83.442,53** |

**20. Novčana sredstva**

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 1.388.205,57 eura (2022. godine 636.639,38 eura ), a odnose se na:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Žiro-računi kod banaka | 636.348,38 | 1.387.394,47 |
| Gotovina u blagajni | - | 811,10 |
| Pripremni paket kovanica | 291,00 | - |
| **Stanje 31. prosinca:** | **636.639,38** | **1.388.205,57** |

Novac na računu i u blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u eurima. Stanje novčanih sredstava potvrđeno je i usklađeno sa izvodima banke, odnosno blagajničkim izvještajem na dan bilance.

**21. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja**

Razgraničeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 20.448,56 eura (2022. godini 19.549,25 eura) odnose se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja i cestarine.

**22. Kapital i rezerve**

Upisani temeljni kapital Društva, na dan 31. prosinca 2023. godine, iznosi 2.053.089,12 eura, kako je i upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku, stalna služba u Slavonskom Brodu, pod brojem MBS:030141269

Struktura poslovnih udjela članova Društva na dan Bilance je:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Iznos**  **u eurima** |  | **Struktura**  **%** |
| Grad Požega |  | 1.497.630,90 |  | 72,95 |
| Općina Kutjevo |  | 144.017,52 |  | 7,01 |
| Općina Velika |  | 89.733,89 |  | 4,37 |
| Grad Pleternica |  | 131.913,20 |  | 6,43 |
| Općina Brestovac |  | 52.969,67 |  | 2,58 |
| Općina Čaglin |  | 52.332,60 |  | 2,55 |
| Općina Kaptol |  | 44.170,15 |  | 2,15 |
| Općina Jakšić |  | 40.321,19 |  | 1,96 |
| **Ukupno:** |  | **2.053.089,12** |  | **100,00** |

Ostale rezerve u iznosu od 12.029,49 eura odnose se na neupisani kapital Stanouprave d.o.o. a evidentirane su kao početno stanje 21.11.2004. godine pripajanjem Stanouprave Tekiji d.o.o.. Prema planu podjele sve djelatnosti Stanouprave d.o.o. koje je preuzela Tekija d.o.o. pripajanjem Stanouprave, prenesene su u Komunalac Požega d.o.o. a time i navedene rezerve.

Revalorizacijske rezerve po planu podjele iznose 17.801,39 eura. Pod revalorizacijskim rezervama podrazumijeva se iznos u kunama koji se prenosi iz 1993. godine s obzirom da se obvezna revalorizacija od tada nije provodila.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 105.683,88 eura, odnosno gubitak nakon oporezivanja od 161.596,69 eura o čijem pokriću odlučuje Glavna skupština.

Neto dobit iz 2022. godine raspoređena je u zadržanu dobit te zadržana dobit na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.919.471,40 eura.

**23. Rezerviranja**

Rezerviranja u iznosu od 29.411,69 eura (2022. godine 4.350,13 eura) odnose se na obvezu isplate otpremnine koja je isplaćena u 2024. godini.

**24.** **Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Obveze za financijske najmove | 99.356,45 | 411.395,21 |
|  |  |  |
| Kratkoročno dospijeće dugoročnih financijskih najmova | (40.355,08) | (169.848,27) |
| **Dugoročni dio obveze za financijske najmove** | **59.001,37** | **241.546,94** |

Društvo ima u otplati 3 financijska leasinga sa fiksnom kamatnom stopom, za nabavljena komunalna vozila ukupne vrijednosti 639.313,20 eura – od toga, sukladno ugovorenim mjesečnim ratama, redovito otplaćeno 227.917,99 eura.

**25. Obveze za primljene predujmove i depozite**

Obveza u iznosu 6.703,69 eura (3.947 eura u 2022. godini) odnosi se na obvezu povrata jamstva primljenog na ime jamstva za ozbiljnost ponude i jamstvo za otklanjanje nedostataka. Primljena jamstva vraćaju se nakon uredno dostavljene ponude te nakon istaka jamstvenog roka.

**26. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima se odnose na dobavljače u zemlji i na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 222.657,70 eura sa valutom 2024. godine (286.147,10 eura 2022. godine). Obveze prema dobavljačima redovito se podmiruju prema datumima dospijeća.

**27. Obveze prema zaposlenima**

Obveze prema zaposlenima mogu se prikazati kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Obveze za prijevoz na posao i s posla | 6.663,74 | 7.779,88 |
| Obveze za neto plaće i nadnice | 108.871,66 | 112.525,60 |
| Obveza naknade | 7.294,82 | 10.264,42 |
| **Stanje 31. prosinca:** | **122.830,22** | **130.569,90** |

Iskazana obveza za neto plaću u iznosu od 112.525,60 eura, odnosi se na plaću za prosinac 2023. godine, isplaćenu u siječnju 2024. godine. Iskazana obveza za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 7.779,88 eura te naknade u iznosu od 10.264,42 eura također se odnose na obvezu za prosinac 2023. godine i podmirene su u siječnju 202.godine.

**28. Obveze prema državi za poreze i doprinose**

Obveze prema državi mogu se prikazati kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Obveze za poreze i doprinose iz i na plaću | 57.260,73 | 55.478,99 |
| Obveza za porez na dobit | - | 239.804,55 |
| Obveza za porez na dodanu vrijednost | - | 16.838,36 |
| Obveze za porez i doprinose za isplaćene oporezive naknade |  |  |
| Ostale obveze (članarina TZ, doprinos za šume i ostalo) | 168,01 | 218,28 |
|  |  |  |
| **Stanje 31. prosinca:** | **57.428,74** | **312.340,18** |

Iskazane obveze za doprinose i porez na dohodak odnose se na obračun za mjesec prosinac 2023. godine i plaćene su u siječnju 2024. godine.

Ostale obveze prema državi odnose se na obveze prema godišnjim obračunima za 2023. godinu a plaćaju se u 2024. godini.

**29. Ostale obveze iz poslovanja**

Ostale obveze mogu se prikazati kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Obveze za ostale oporezive naknade | 1.260,85 | 1.310,62 |
| Naknada za dodjelu grobnog mjesta | 2.227,42 | 260,30 |
| Obveze za povrat krive uplate | 1.113,02 | 30,58 |
|  |  |  |
| **Stanje 31. prosinca:** | **4.601,29** | **1.601,50** |

Društvo , u ime Grada Požege, naplaćuje naknadu za dodjelu grobnog mjesta te prikupljena sredstva u cijelosti doznačuje Gradu Požegi.

**30. Prihodi budućeg razdoblja**

Kao prihod budućeg razdoblja iskazana je vrijednost primljenih potpora Grada Požege, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Fonda za zaštitu okoliša te Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom povezanih sa imovinom, koja se sukladno HSFI 14. točka 14.21 i 14.22 te HSFI 15. Točka 15.37 priznaju u prihode tijekom vijeka upotrebe imovine. Stanje i promjene prikazuju se kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Stanje 01.01. | 114.579,34 | 625.782,95 |
| Primljene potpore | 591.076,38 | 622.070,60 |
| Ukidanje za obračunatu amortizaciju | (79.872,72) | (135.244,32) |
| **Stanje 31. prosinca kapitalne potpore** | **625.782,95** | **1.112.609,23** |

Prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 1.112.609,23 eura (625.782,95 eura 2022. godine). Kao prihod koji umanjuje stavku prihoda budućeg razdoblja i zadovoljava kriterij priznavanja prihoda u 2023. godini iskazan je iznos od 135.244,32 eura (79.872,72 eura u 2022. godini). Nove potpore u 2023. godini iznose 622.070,60 eura a odnose se na nabavku spremnika za prikupljanje otpada u vrijednosti 26.069,31 euro, opreme za kompostanu 172.374,36 eura te opreme po ugovoru sa Zavodom za zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 423.626,93 eura. Navedena subvencioniranja iz prethodnih godina i iz 2023. godine iskazana su kao nedospjela naplata prihoda te je na prihode tekuće godine prenesen iznos prema obračunatim stopama amortizacije za navedena ulaganja i nabavljenu opremu koja je stavljena u upotrebu.

**31. Primanja rukovodstva**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022.**  **eura** | **31.12.2023.**  **eura** |
| Bruto plaća i naknade Uprave | 44.208,37 | 50.515,15 |
| Bruto naknade NO | 24.647,55 | 23.664.56 |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **68.855,92** | **74.179,71** |

**32. Upravljanje rizicima**

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku stabilnost.

***Kamatni rizik***

Kamatni rizik je mogućnost promjene vrijednosti nekog financijskog instrumenta zbog promjena kamatnih stopa na tržištu i odnosi se uglavnom na potraživanja i obveze s dospijećem iznad jedne godine.

Društvo ima ugovorenu fiksnu kamatnu stopu prema financijskim najmovima i nema drugih kredita. Društvo nije značajno izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

***Kreditni rizik***

Kreditni rizik je rizik da jedna strana, koja sudjeluje u financijskom instrumentu, neće ispuniti svoje obveze te će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

Financijska imovina koja može potencijalno izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća potraživanja od kupaca. Postojeća potraživanja kontinuirano se prate nadzorom naplate potraživanja te prema potrebi, poduzimanjem mjera prisilne naplate. U slučaju neizvjesnosti ili nemogućnosti naplate provode se vrijednosna usklađenja. Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na području Požeško slavonske županije. Društvo nema značajnije koncentracije kreditnog rizika.

***Rizik likvidnosti***

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Društvo redovno prati i upravlja likvidnošću održavajući odgovarajuće pričuve sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova.

***Tržišni rizik***

Sve cijene izražene su u eurima i pod nadzorom su osnivača (jedinica lokalne samouprave) tako da je tvrtka izložena cjenovnom riziku kao posljedici proteka dužeg vremenskog razdoblja do ishođenja novih cijena.

**33. Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 92/21 i 150/22) te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 i 144/20).

**34. Politika zaštite okoliša**

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

**35. Troškovi mirovinskih naknada**

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prama svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade sukladno Kolektivnom ugovoru.

**36. Događaji nakon datuma bilance**

Nakon datuma izvještavanja a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, a koji bi slijedom toga, trebali biti objavljeni.

**37. Potencijalne obveze po sudskim sporovima**

Tijekom redovitog poslovanja, Društvo nema sudskih sporova za koje bi bilo potrebno izvršiti rezervacije.

**38. Odobrenje financijskih izvještaja**

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava društva i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2024. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Direktor

Domagoj Lovrić mag. ing. mech.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_