

Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. Čilipi

Godišnja financijska izvješća i mišljenje neovisnog revizora
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2022.	6
Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.	7
Izvjeshće o novčanom toku	8
Izvjeshće o promjenama na kapitalu	9
Bilješke uz financijska izvješća	10
1. Opće informacije.....	10
2. Sažetak računovodstvenih politika.....	11
3. Nematerijalna imovina	16
4. Materijalna imovina	16
5. Zalihe	17
6. Potraživanja od kupaca.....	17
7. Ostala potraživanja.....	17
8. Novac i novčani ekvivalenti	17
9. Kapital i rezerve.....	18
10. Dugoročne obveze	18
11. Obveze prema dobavljačima.....	18
12. Ostale obveze.....	18
13. Prihodi od prodaje.....	19
14. Ostali prihodi	19
15. Materijalni troškovi.....	20
16. Plaće i ostali troškovi zaposlenih.....	20
17. Amortizacija	20
18. Ostali poslovni rashodi.....	21
19. Financijski prihodi	21
20. Financijski rashodi	21
21. Dobit prije oporezivanja	21
22. Porez na dobit i neto dobit.....	21
23. Fer vrijednost financijskih izvještaja.....	22

18

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 40/20 i 42/20), Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (NN 86/15), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer sliku financijskog položaja Društva, rezultata poslovanja i novčanih tokova za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti u financijskim izvješćima;
- za pripremu financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave i potpisana od strane predstavnika Društva dana 11. travnja 2023.

Direktor:



ČISTOĆA I ZELENILO
KONAVLE d.o.o.
ČILIP

Pavo Arbulić

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Skupštini Čistoće i zelenila Konavle d.o.o.:
Upravi

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvješća Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. Čilipi (dalje: Društvo) koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke za tada završenu godinu, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priložena godišnja financijska izvješća Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. Čilipi istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijska izvješća

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvješća koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvješća koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvješća, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorova odgovornost za reviziju godišnjih financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnja financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija

obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvješća, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvješćima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnja financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Dubrovnik 17. travnja 2023.

Refinal d.o.o.
ReFINAL d.o.o.
za reviziju,
računovodstvene
i financijske analize
DUBROVNIK
Direktor
mr.sc. Janja [ime]
ovlašteni revizor


mr.sc. Vlaho Sutić, ovlašteni revizor

Bilanca na dan 31. prosinca 2022.

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2022	2021
<u>AKTIVA</u>			
Nematerijalna imovina	3	40.807	40.613
Materijalna imovina	4	1.873	2.995
Financijska imovina		0	0
Potraživanja		0	0
Dugotrajna imovina		42.680	43.607
Zalihe	5	0	79
Potraživanja od kupaca	6	602	471
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	7	54	196
Novac u bankama i blagajnama	8	456	368
Tekuća imovina		1.112	1.115
UKUPNA AKTIVA		43.792	44.722
<u>PASIVA</u>			
Upisani kapital	9	29.213	29.213
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	9	534	498
Dobit tekuće godine	9	167	36
Kapital i rezerve		29.914	29.747
Dugoročne obveze	10	8.597	9.740
Obveze prema dobavljačima	11	1.401	963
Obračunate i ostale obveze	12	3.880	4.272
Kratkoročne obveze		5.281	5.235
Ukupne obveze		13.878	14.975
UKUPNA PASIVA		43.792	44.722

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2022	2021
Prihodi od prodaje	13	7.367	5.278
Ostali prihodi	14	3.027	3.081
Poslovni prihodi		10.394	8.360
Materijalni troškovi	15	2.944	2.262
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	16	4.753	3.660
Amortizacija	17	1.590	1.454
Ostali poslovni rashodi	18	844	720
Poslovni rashodi		10.131	8.096
Dobit iz redovnog poslovanja		263	263
Financijski prihodi	19	16	6
Financijski rashodi	20	111	233
		(96)	(227)
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	21	167	36
Porez na dobit	22	0	0
Neto dobit	22	167	36

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Izvješće o novčanom toku

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit (gubitak)	167	36
Amortizacija	1.590	1.454
Novčani tijek iz rezultata	1.758	1.490
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	79	(79)
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	12	164
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(0)	(9)
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	604	402
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(558)	565
Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti	1.894	2.534
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	(194)	444
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(469)	(2.358)
Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti	(663)	(1.914)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	(226)	(165)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	(917)	(833)
Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti	(1.143)	(999)
UKUPNI NOVČANI TOK	88	(379)
Početno stanje novčanih sredstava	368	747
Završno stanje novčanih sredstava	456	368
PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA	88	(379)

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Izvješće o promjenama na kapitalu

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Upisani kapital	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Na dan 31.12.2020.	29.213	328	169	29.711
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2020.	0	169	(169)	0
Dobit (gubitak) 2021. godine	0	0	36	36
Na dan 31.12.2021.	29.213	498	36	29.747
Povećanje upisanog kapitala	0	0	0	0
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2021.	0	36	(36)	0
Dobit (gubitak) 2022. godine	0	0	167	167
Na dan 31.12.2022.	29.213	534	167	29.914

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Bilješke uz financijska izvješća

1. Opće informacije

Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti sa sjedištem u Čilipima; Bistoće 70 (u nastavku: Društvo) osnovano je 22. ožujka 2013. godine, upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda Splitu – stalna služba u Dubrovniku s MBS: 060293383, OIB: 10165352762.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada
Detaljnije u sudskom registru.

Osnivač Društva je:

- Općina Konavle.

Upravu Društva:

- Pavo Arbulić – član Uprave, direktor.

Nadzorni odbor predstavljaju:

- Vlaho Radonić – predsjednik nadzornog odbora
- Boško Kukrika – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Mario Magud – član nadzornog odbora

Pročišćeni tekst Izjave o osnivanju od 18. veljače 2015. godine.

Na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu je bilo zaposleno 45 radnika (2021. godine 42).

Financijska izvješća su iskazana u tisućama kuna (000 kn).

2. Sažetak računovodstvenih politika

a. Općenito

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI), što ih je izdao Odbor za standarde financijskog izvješćivanja.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Financijski izvještaji za razdoblje završeno 31. prosinca 2022. godine sastavljeni su uz primjenu načela povijesnog troška, osim financijske imovine i financijskih obveza, koji su prikazani po fer vrijednosti, uz prikaz promjena fer vrijednosti u okviru računa dobiti i gubitka.

Financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Uprava Društva za određene pozicije financijskih izvještaja (imovine, obveza, potencijalnih obveza, prihoda, rashoda) provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke financijskih izvještaja. Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i buduća razdoblja. Procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama:

b. Troškovi financiranja

Troškovi financiranja se priznaju u razdoblju nastanka. Troškovi financiranja uključuju trošak kamata i ostale troškove vezane uz pozajmljivanje sredstava, uključujući i tečajne razlike nastale po obvezama prema dobavljačima u stranoj valuti

c. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Bilančne pozicije uključene u financijske izvještaje prikazani su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem posluje (funkcionalna valuta). Financijska izvješća Društva sastavljena su u kunama (kn), koja je funkcionalna valuta i prezentacijska valuta Društva. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećim na dan sastavljanja bilance. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastajale.

d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od: prava na uporabu nekretnina, računalnih software-a, zaštitnih znakova, franšiza, koncesija, goodwilla i ostalih prava. Određuje se kao imovina ukoliko: za ulaganje postoji aktivno tržište tj. spremni kupci i prodavatelji, javno poznata cijena, i postoji vjerojatno pritjecanje imovinskih koristi. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 godina, odnosno vijeka te imovine od koje imamo ekonomske koristi ili provođenjem testiranja na umanjenje. Društvo je uložilo u tuđa osnovna sredstva (bilješka 3. obala i parkiralište) i naplaćuje vezove, parking i suhe vezove (bilješka 13. Prihodi od prodaje) a amortizacijsku stopu primjenjuje od 0,50 %

e. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabave nekretnina, postrojenja i oprema evidentiraju se po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u uporabu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se produljuje vijek trajanja sredstava, povećava kapacitet i znatno poboljšava kvaliteta proizvoda ili usluga, knjiže se kao povećanje vrijednosti imovine. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode uz primjenu stopa otpisa vrijednosti imovine za svrhe oporezivanja sukladno članku 12. Zakona o porezu na dobit. Godišnje stope amortizacije se kreću u rasponu:

	2022.	2021.
Građevinski objekti	1,5 – 10	1,5 – 10
Postrojenja i oprema	6,67 - 20	6,67 - 20
Alati, namještaj	2,5 - 10	2,5 - 10
Transportna sredstva	10 - 15	10 - 15

Zemljište se ne amortizira. Dugotrajna imovina u pripremi ne amortizira se dok se ne počne koristiti.

f. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji svrstava se kao imovina namijenjena prodaji ako će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen prodajom a ne stalnom uporabom. Spomenuti uvjet smatra se opravdanim ako postoji velika vjerojatnost prodaje i ako je sredstvo (ili skupina za prodaju) raspoloživo za trenutnu prodaju u svom postojećem stanju. Uprava mora pokazati svoju čvrstu obvezu za prodajom, kroz očekivanje da će prodaja steći uvjete za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu. Ova imovina se mjeri po njezinoj prethodnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili njezinoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno koja je niža.

g. Umanjenja

Na dan izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje iznos segmenta / jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili ako nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koje je moguće odrediti i stvarnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procijene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstava iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstava.

Kod naknadnog poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstava (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknativog iznosa toga

sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom se slučaju poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje revalorizacije.

h. Ulaganja (financijska imovina)

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji je ulaganje ili prodaja temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti.

Financijska imovina se razvrstava u sljedeće: financijska imovina „po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“, „ulaganja koja se drže do dospjeća“, „financijska imovina raspoloživa za prodaju“ te „dani zajmovi i potraživanja“. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se kotiraju na aktivnom tržištu su svrstana u dane zajmove i potraživanja. Zajmovi i potraživanja se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

i. Umanjenje financijske imovine

Na datum izvještavanja pregledava se financijska imovina, kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadivi iznos te imovine.

Dani zajmovi iskazani su na neto principu, umanjeni za vrijednosna usklađenja formirana zbog nenaplativosti.

Vrijednosna usklađenja formiraju se zbog umanjenja vrijednosti zajmova temeljem redovnih pregleda stanja, kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost danih zajmova do nadoknadivog iznosa. Očekivani novčani primici i izdaci za portfelj sličnih kredita procjenjuju se temeljem postojećeg iskustva uzimajući u obzir kreditni rejting komitenata kojima su odobreni zajmovi i kašnjenja u naplati redovnih ili zateznih kamata. Vrijednosna usklađenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ukoliko je zajam nenaplativ, a sve pravne procedure su dovršene, te je poznat konačni iznos gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se u slijedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, a umanjenje se direktno može povezati s događajem koji se dogodio nakon otpisa, iznos smanjenja umanjenja vrijednosti se tada prihoduje u računu dobiti i gubitka.

j. Najmovi

Najmovi opreme, kada Društvo preuzima sve rizike i koristi povezane s vlasništvom, su klasificirani kao financijski najam. Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka.

Najam materijalne imovine u kojem rizik, kao i korist od iznajmljene materijalne imovine, preuzima najmodavac klasificira se kao operativni najam. Otplate operativnog najma materijalne imovine terete račun dobiti i gubitka za razdoblje trajanja najma.

Nepredviđene najamnine temeljem zajmova priznaju se kao rashod razdoblja u kojem nastaju.

k. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog troška. Neto ostvariva vrijednosti predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Zalihe sitnog inventara i auto guma vode se po nabavnoj cijeni a stavljanje u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100 %-tnog otpisa.

l. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja. Rezerviranje za zastarjela i sporna potraživanja se obavljaju kad je neizvjesna naplata nominalnog iznosa potraživanja.

m. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci i gotovinski čekovi s rokom dospijeca do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

n. Porez na dobit

Porez na dobit Društva obračunava se na temelju ostvarene dobiti za godinu usklađene za stavke koje nisu oporezive ili ne predstavljaju porezno priznati trošak. Porez na dobit izračunava se primjenom stopa utvrđenih do datuma bilance. Odgođeni porezi nastaju temeljem privremene razlike u neto poreznom učinku između knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i njihovih iznosa za potrebe oporezivanja.

Odgođena porezna imovina i obveze utvrđuju se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će biti primjenjive na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje povrat ili podmirenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina priznaje se za prijenos u iduće porezno razdoblje kao neiskorišteni porezni gubitak, odnosno porezni kredit u onoj mjeri u kojoj je izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit u budućem razdoblju koja će omogućiti korištenje neiskorištenih poreznih gubitak i poreznih kredita.

Odgođene porezne obveze jesu iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se na temelju iznosa poreza koji se plaćaju s poreznim zakonima i propisima na ostvareni rezultat društva.

o. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad postoji vjerojatnost da će gospodarske koristi povezane s transakcijom ući u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano mjeriti. Prihodi se priznaju u trenutku isporuke i prijenosa rizika i koristi na kupca. Prihodi se priznaju isključujući porez na dodanu vrijednost i popuste.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od dividendi se priznaju u trenutku kada su utvrđena prava dioničara na prava na primitak dividende.

p. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili ugovorenu) kao rezultat prošlog događanja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju sa svaki datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protok vremena priznaje se kao trošak kamata.

q. Segmentalne analize

Društvo je napravilo segmentalnu analizu svog poslovanja te utvrdilo kako postoje segmenti prema vrsti usluga koje pružaju i time ostvaruju 99 % svojih prihoda. Društvo je u bilješci 13. prikazalo segmentalnu analizu svojih prihoda.

r. Financijski instrumenti

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti trgovanjem između dobrovoljnih, obaviještenih stranaka po tržišnim uvjetima, koje nije prodaja pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednosti financijskih instrumenata su dobivene ili na tržištu ili modelima diskontiranog tijeka novca. Fer vrijednost vrijednosnica uključenih u ulaganja raspoloživa za prodaju, kojima se trguje na tržištu, procijenjena je obzirom na tržišnu cijenu ostvarenu na burzi na datum bilance. Glavni financijski instrument Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala kratkotrajna imovina, obveze prema dobavljačima, ostale obveze i obveze po kreditima i zajmovima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata.

3. Nematerijalna imovina

(u tisućama kuna)	Ostala nem. imovina	Ulagana u tuđa osnovna sred.	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na dan 31.12.2021.	0	45.132	45.132
Povećanje	330	330	660
Smanjenje	0	0	0
Na dan 31.12.2022.	330	45.463	45.792
Akumulirana amortizacija			
Na dan 31.12.2021.	0	4.520	4.520
Amortizacija razdoblja	14	452	466
Smanjenje	0	0	0
Na dan 31.12.2022.	14	4.972	4.985
Neto vrijednost			
Na dan 31.12.2022.	316	40.491	40.807
Na dan 31.12.2021.	0	40.613	40.613

Ostala nematerijalna imovina odnosi se na software za samo-uslužni aparat 131 (000 kn) i automatsku blagajnu 198 (000 kn). Ulaganja u tuđa osnovna sredstva su ulaganja u proširenje parkinga u iznosu od 175 (000 kn) i ulaganje u sunčanu elektranu u iznosu od 155 (000 kn). Navedena ulaganja amortiziraju se sukladno računovodstvenim politikama, bilješka 2.c.

4. Materijalna imovina

Kretanje dugotrajne materijalne imovine u Društvu tijekom godine bilo je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Postrojenja i oprema	Alati, vozila	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31.12.2021.	3.483	4.760	356	8.599
Povećanje	80	145	0	225
Prijenos iz imovine u pripremi			(155)	(155)
Smanjenje	0	67	0	67
Na dan 31.12.2022.	3.563	4.838	201	8.602
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31.12.2021.	2.690	2.914	0	5.604
Amortizacija razdoblja	401	724	0	1.125
Na dan 31.12.2022.	3.091	3.637	0	6.729
Neto vrijednost				
Na dan 31.12.2022.	472	1.201	201	1.873
Na dan 31.12.2021.	793	1.846	356	2.995

Ulaganja u imovinu tijekom 2022. godine su iznosila ukupno 225 (000 kn). Povećanje opreme odnosi se na informatičku opremu u iznosu od 80 (000 kn), ulaganje u vozila 145 (000 kn) je nabavka teretnog vozila Ford tranzit 67 (000 kn) i električni tricikl za komunalni otpad 78 (000 kn).

Amortizacija materijalne imovine napravljena je sukladno računovodstvenim politikama Društva (bilješka 2 d. i bilješka 17.).

Prema procjeni Uprave društva vrijednost materijalne imovine je nadoknadiva od budućeg korištenja odnosno prodaje i predstavlja fer vrijednost u smislu HSFI-a 6.

5. Zalihe

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Sitni inventar	0	79
	0	79

Zalihe se odnose na sitni inventar u upotrebi koji je ispravljen sa 50 % prilikom stavljanja u upotrebu.

6. Potraživanja od kupaca

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Kupci u zemlji	521	433
Sporna potraživanja od kupaca	319	276
Vrijednosno usklađenje kupaca	(238)	(238)
	602	471

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su na temelju obavljenih usluga, a nisu naplaćena do 31.12.2022. godine.

7. Ostala potraživanja

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Potraživanja od države	5	145
Ostala potraživanja	0	3
Unaprijed plaćeni troškovi	49	48
	54	196

Potraživanja od države se odnose na potraživanja za potporu za očuvanje radnih mjesta.

8. Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Žiro račun	446	353
Blagajna	0	15
Devizni račun	10	0
	456	368

Novčana sredstva su iskazana sukladno izvodima žiro računa i blagajničkog izvješća.

9. Kapital i rezerve

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Upisani kapital	29.213	29.213
Zadržana dobit	534	498
Dobit tekuće godine	167	36
	29.914	29.747

Na dan 31. prosinca 2022. godine upisani kapital iznosi 29.213.100 kn.

Promjene na pozicijama kapitala prikazane su u Izvještaju o promjeni kapitala na stranici 10.

10. Dugoročne obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Obveze po osnovi zajmova	514	740
Obveze prema kreditnim institucijama	8.083	9.000
	8.597	9.740

Obveze po osnovi zajmova je:

- Ugovor o financijskom leasingu Erste & Steiermarkische Leasing d.o.o. od 09.07.2019. kojim se dijelom financira nabavka vozila marke MAN odobren na rok od 60 mjeseci uz kamatnu stopu od 2,9 % godišnje, u iznosu od 905 (000 kn);

Obveza prema kreditnim institucijama je kredit od OTP banke d.d. za izgradnju poslovne zgrade u Cavtatu. Iznos odobrenog kredita je 10.000 (000 kn) uz valutnu klauzulu na protuvrijednost isplate po srednjem tečaju HNB. Kredit je nastao refinanciranjem kredita za izgradnju. Krajnji rok povrata 31.12.2029. g. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 1,14 % na iznos kredita. Sredstva osiguranja kredita banci su:

- 1 bjanko vlastita akceptirana mjenica s klauzulom „bez protesta“, uz mjenično očitovanje;
- Zadužnica potvrđena od javnog bilježnika u smislu odredbe čl. 214. Ovršnog zakona.

11. Obveze prema dobavljačima

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dobavljači u zemlji	1.401	963
	1.401	963

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge do 31.12.2022. godine. Obveze prema dobavljačima su realno iskazane i redovito se podmiruju.

12. Ostale obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Obveze za predujmove	47	47
Obveze prema zaposlenim	304	220
Obveze za poreze i druge pristojbe	169	105
Ostale kratkoročne obveze	26	8
Obračunate obveze	3.334	3.892
	3.880	4.272

Obveze prema zaposlenima se odnose na plaću, naknade za bolovanje, troškove prijevoza i ugovora o djelu koje su isplaćene u siječnju 2023. godine.

Obveze za poreze i doprinose se podmiruju u zakonskim rokovima.

Na računu obračunate obveze evidentirane su primljene imovinske potpore od Fonda za zaštitu okoliša, Općine Konavle i sredstava FZOEU (za kamione) u ukupnom iznosu od 3.334 (000 kn). Ove potpore se umanjuju za iznos amortiziranih sredstava koja su financirana iz ovih potpora i knjiže kao prihod od imovinskih potpora (bilješka 17. Amortizacija i Bilješka 14. Ostali poslovni prihodi).

13. Prihodi od prodaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od Luke Cavtat	402	571
Prihod od naplate parkinga Cavtat	2.642	1.599
Prihod od naplate suhog veza	44	18
Prihodi od Općine - najam	540	470
Prihodi od odvoza smeća - građani	782	819
Prihodi od odvoza smeća - poduzeća	610	318
Prihodi od ostalih usluga čistoće	218	192
Prihodi od održavanja javnih površina	1.343	883
Prihodi od održavanja, građenja i ostalo	137	0
Prihodi od usluga najma prostora	651	409
	7.367	5.278

Prihodi od Općine Konavle kao osnivača iznose 1.711.711,20 HRK

14. Ostali prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od otpisa obveza	4	4
Prihod od potpora za pokriće troškova	389	1.235
Prihod od imovinskih potpora	950	570
Prihodi od subvencija	1.628	1.087
Prihodi iz prošlih godina	17	22
Ostali prihodi	39	163
	3.027	3.081

Prihod od potpore za mjeru skraćenog radnog vremena u iznosu od 389 (000 kn).

Prihod od subvencija tijekom 2022. godine su potpore temeljem potpisanog Ugovora o subvenciji s Općinom Konavle.

Prihod od imovinskih potpora je iznos amortizacije čija je nabava financirana iz potpora (bilješka 17. Amortizacija).

Ostali prihod je od IRI projekta u iznosu od 39 (000 kn).

15. Materijalni troškovi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Utrošeni materijal	255	173
Utrošena energija	610	357
Otpis sitnog inventara	145	79
	1.010	610
Vanjske usluge		
Prijevozne usluge	268	270
Usluge kooperanata	155	119
Usluge održavanja	528	499
Zakupnine	302	83
Troškovi reklame i propagande	0	24
Ostale usluge	681	657
	1.934	1.652
Ukupni materijalni troškovi	2.944	2.262

Ostale usluge odnose se na odvoženje, zbrinjavanja smeća i otpadaka u iznosu od 515 (000 kn), troškove vode 76 (000 kn) te intelektualne usluge (revizija, odvjetničke i bilježničke usluge) 90 (000 kn).

16. Plaće i ostali troškovi zaposlenih

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Plaće radnicima	3.123	2.397
Doprinosi iz plaća	957	737
Doprinosi na plaće	674	527
	4.753	3.660

Udio troškova plaća u poslovnom prihodu iznosi 45,66 % (2021. godine 43,75 %). U Društvu je tijekom 2022. godine prema satima rada bilo u prosjeku 45 radnika (2021. godine 42 radnik).

17. Amortizacija

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Amortizacija nematerijalne imovine	466	444
Amortizacija materijalne imovine	1.125	1.010
	1.590	1.454

Amortizacija u iznosu od 950 (000 kn) odnosi se na nabavnu vrijednost imovine koja je financirana sredstvima potpora (bilješka 12. Ostale obveze i bilješka 14. Ostali prihodi).

Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu sa računovodstvenim politikama (bilješka 2d. i 2.e.).

18. Ostali poslovni rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Naknada troškova zaposlenima	572	515
Reprezentacija	27	6
Premije osiguranja	99	90
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	4	3
Bankarske usluge	51	26
Ostali troškovi	89	80
Ostali rashodi	2	0
	844	720

19. Financijski prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od kamata	16	6
	16	6

20. Financijski rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Kamate	111	227
Ostali financijski rashodi	0	6
	111	233

21. Dobit prije oporezivanja

Dobit prije oporezivanja u iznosu od 167 tisuća kuna (u 2021. godini dobit 36 tisuća kuna) je rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

22. Porez na dobit i neto dobit

Usklađenje poreznog troška prema računu dobiti i gubitka i oporezivanja po propisanoj stopi:

Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti:

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	167	36
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	38	38
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	398	1.258
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	(192)	(1.184)
Preneseni porezni gubitak	(1.184)	0
Porezna osnovica	0	0
Porezni gubitak za prijenos	(1.376)	(1.184)
Porezna obveza po stopi 18 %	0	0
Porezne olakšice	0	0
Porez na dobit	0	0
Plaćeni porez tijekom godine	26	26
Obveza (Potraživanje) za porez na dobit	(26)	(26)
Dobit (gubitak) nakon oporezivanja	167	36

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati poslovne knjige Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

23. Fer vrijednost financijskih izvještaja

Društvo koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Slijedeća tablica pokazuje stanje obrtnog kapitala kojim Društvo raspolaže:

Kretanje obrtnih sredstava (radnog kapitala)		
u tisućama kuna	Prethodna godina	Tekuća godina
Kratkotrajna imovina		
I. Zalihe	79	0
II. Potraživanja	619	607
IV. Novac u Banci i blagajni	368	456
D. Plaćeni troš.budućeg razdoblja i	48	49
Ukupno kratkotrajna imovina	1.115	1.112
Kratkoročne obveze		
4. obveze za predujmove, depozite i jamstva	47	47
5. obveze prema dobavljačima	963	1.401
7. obveze prema zaposlenima	220	304
8. obveze za poreze, dopr. i druge pristojbe	105	169
Ukupno kratkoročne obveze	1.335	1.921
Stanje obrtnog kapitala	-220	-808

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je djelomično izloženo ovom riziku obzirom na nepovoljan odnos kratkoročnih potraživanja i prihoda od prodaje.

c) Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti tečaja, jer su obveze po kreditu vezane valutnom klauzulom, što Društvo izlaže valutnom riziku.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.