

Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o.  
Čilipi

Godišnja financijska izvješća i mišljenje neovisnog revizora  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

---

## Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA .....	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2024.....	6
Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. ....	7
Izvješće o novčanom toku .....	8
Izvješće 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. Potraživanja od kupaca.....	17
6. Ostala potraživanja.....	17
7. Novac i novčani ekvivalenti .....	17
8. Kapital i rezerve .....	17
9. Dugoročne obveze.....	18
10. Obveze prema dobavljačima .....	18
11. Ostale obveze .....	18
12. Prihodi od prodaje .....	19
13. Ostali prihodi.....	19
14. Materijalni troškovi .....	20
15. Plaće i ostali troškovi zaposlenih .....	20
16. Amortizacija.....	20
17. Ostali poslovni rashodi.....	21
18. Financijski prihodi .....	21
19. Financijski rashodi .....	21
20. Dobit prije oporezivanja.....	21
21. Porez na dobit i neto dobit.....	21
22. Fer vrijednost financijskih izvještaja.....	22

## ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 40/20, 42/20, 114/22 i 82/23), 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 18. travnja 2025.

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 2024. 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 2024. 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 obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim 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 18. travnja 2025.

Refinal d.o.o.  
**REFINAL d.o.o.**  
za reviziju,  
računovodstvene  
i financijske analize  
Direktor  
**DUBROVNIK**  
mr.sc. Janja Karić, ovlaštena revizor

  
mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštena revizor

**Bilanca na dan 31. prosinca 2024.**

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	Bilješka	2024	2023
<b><u>AKTIVA</u></b>			
Nematerijalna imovina	3	5.304	5.378
Materijalna imovina	4	590	189
<b>Dugotrajna imovina</b>		<b>5.894</b>	<b>5.566</b>
Potraživanja od kupaca	5	163	118
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	6	61	19
Novac u bankama i blagajnama	7	10	52
<b>Tekuća imovina</b>		<b>234</b>	<b>190</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>6.127</b>	<b>5.756</b>
<b><u>PASIVA</u></b>			
Upisani kapital	8	3.877	3.877
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	8	128	93
Dobit tekuće godine	8	119	35
<b>Kapital i rezerve</b>		<b>4.125</b>	<b>4.005</b>
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>9</b>	<b>1.299</b>	<b>977</b>
Obveze prema dobavljačima	10	178	200
Obračunate i ostale obveze	11	526	573
<b>Kratkoročne obveze</b>		<b>704</b>	<b>774</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>2.003</b>	<b>1.751</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>6.127</b>	<b>5.756</b>

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

**Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	Bilješka	2024	2023
Prihodi od prodaje	12	1.707	1.365
Ostali prihodi	13	449	364
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>2.156</b>	<b>1.729</b>
Materijalni troškovi	14	527	490
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	15	1.038	846
Amortizacija	16	217	198
Ostali poslovni rashodi	17	237	148
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>2.019</b>	<b>1.682</b>
<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>		<b>138</b>	<b>47</b>
Financijski prihodi	18	1	2
Financijski rashodi	19	20	14
		(18)	(12)
<b>Dobit (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>20</b>	<b>119</b>	<b>35</b>
Porez na dobit	21	0	0
<b>Neto dobit</b>	<b>21</b>	<b>119</b>	<b>35</b>

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

**Izvješće o novčanom toku**

za godinu koja je završila 31. prosinca 2024

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
<b>Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti</b>		
Neto dobit (gubitak)	119	35
Amortizacija	217	198
<b>Novčani tijek iz rezultata</b>	<b>337</b>	<b>233</b>
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	0	0
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	(83)	(51)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(3)	1
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	(23)	59
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(47)	14
<b>Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti</b>	<b>181</b>	<b>255</b>
<b>Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti</b>		
Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	73	38
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(618)	(138)
<b>Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(545)</b>	<b>(99)</b>
<b>Novčani tijek iz financijskih aktivnosti</b>		
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	454	(31)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	(133)	(133)
<b>Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti</b>	<b>321</b>	<b>(164)</b>
<b>UKUPNI NOVČANI TOK</b>	<b>(43)</b>	<b>(8)</b>
Početno stanje novčanih sredstava	52	61
Završno stanje novčanih sredstava	10	52
<b>PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA</b>	<b>(43)</b>	<b>(8)</b>

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

## Izvješće o promjenama na kapitalu

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	Upisani kapital	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
<b>Na dan 31.12.2022.</b>	<b>3.877</b>	<b>71</b>	<b>22</b>	<b>3.970</b>
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2022.	0	22	(22)	0
Dobit (gubitak) 2023. godine	0	0	35	35
<b>Na dan 31.12.2023.</b>	<b>3.877</b>	<b>93</b>	<b>35</b>	<b>4.005</b>
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2023.	0	35	(35)	0
Dobit (gubitak) 2024. godine	0	0	119	119
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>3.877</b>	<b>128</b>	<b>119</b>	<b>4.125</b>

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; Bistroe 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.

Temeljni kapital:

3.877.240,00 eura

Osnivač Društva je:

- Općina Konavle.

Upravu Društva:

- Pavo Arbulić – član Uprave, direktor.

Nadzorni odbor predstavljaju:

- Ivo Cvjetković – predsjednik nadzornog odbora
- Ivica Obad – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Pero Grbić – član nadzornog odbora

Potpuni tekst Izjave od 30.10.2023. godine.

Na dan 31. prosinca 2024. godine u Društvu je bilo zaposleno 56 radnika (2023. godine 49).

Financijska izvješća su iskazana u tisućama eura (000 eura).

## 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 2024. 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 eurima (euro), 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 eure 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 12. 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:

	2024.	2023.
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 nadoknadivog 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 nadoknadivog 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 dospelosti“, „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 nadoknadiivi 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 nadoknativog 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. Rezerviranja 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 dospijanja do tri mjeseca i manje, a predmet su značajnog 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 protek 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 eura)	Ostala nematerijalna imovina	Koncesije	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>			
Na dan 31.12.2023.	44	6.067	<b>6.111</b>
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>44</b>	<b>6.067</b>	<b>6.111</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>			
Na dan 31.12.2023.	6	727	<b>733</b>
Amortizacija razdoblja	4	69	<b>73</b>
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>11</b>	<b>796</b>	<b>806</b>
<b>Neto vrijednost</b>			
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>33</b>	<b>5.271</b>	<b>5.304</b>
<b>Na dan 31.12.2023.</b>	<b>38</b>	<b>5.340</b>	<b>5.378</b>

Ulaganja u tuđa osnovna sredstva su ulaganja Luka Cavtat za koju Društvo ima koncesiju i ubire prihode. Navedena ulaganja amortiziraju se sukladno računovodstvenim politikama, bilješka 2.d.

**4. Materijalna imovina**

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

(u tisućama eura)	Postrojenja i oprema	Alati, vozila	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>				
Na dan 31.12.2023.	492	701	15	<b>1.208</b>
Povećanje	6	538	0	<b>545</b>
Smanjenje	0	1	0	<b>1</b>
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>498</b>	<b>1.239</b>	<b>15</b>	<b>1.752</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>				
Na dan 31.12.2023.	454	566	0	<b>1.019</b>
Amortizacija razdoblja	35	109	0	<b>144</b>
Smanjenje	0	1	0	<b>1</b>
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>488</b>	<b>674</b>	<b>0</b>	<b>1.162</b>
<b>Neto vrijednost</b>				
<b>Na dan 31.12.2024.</b>	<b>10</b>	<b>565</b>	<b>15</b>	<b>590</b>
<b>Na dan 31.12.2023.</b>	<b>38</b>	<b>136</b>	<b>15</b>	<b>189</b>

Ulaganja u imovinu tijekom 2024. godine su iznosila ukupno 538 (000 eura). Povećanje vozila odnosi se na nabavu vozila IVECO DAILY 35C16H u iznosu od 98,5 (000 eura), nadogradnja IVECO DAILY ML120EL22/P u iznosu od 204 (000 eura), nabavka vozila MAN TGM 18.290 4X2 BB CH 220 (000 eura) i nabava električnog tricikla u iznosu od 15 (000 eura). Vidi bilješku 9. Dugoročne obveze.

Amortizacija materijalne imovine napravljena je sukladno računovodstvenim politikama Društva (bilješka 2 d. i bilješka 16.).

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

## 5. Potraživanja od kupaca

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Kupci u zemlji	142	108
Sporna potraživanja od kupaca	51	42
Vrijednosno usklađenje kupaca	(32)	(32)
	<b>162</b>	<b>118</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su na temelju obavljenih usluga, a nisu naplaćena do 31.12.2024. godine.

## 6. Ostala potraživanja

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Potraživanja od države	53	13
Unaprijed plaćeni troškovi	8	6
	<b>62</b>	<b>19</b>

Potraživanja od države se odnose na potraživanja za bolovanje 3 (000 eura) i potraživanja za povrat PDV-a u iznosu od 50 (000 eura).

## 7. Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Žiro račun	8	50
Blagajna	1	2
	<b>10</b>	<b>52</b>

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

## 8. Kapital i rezerve

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Upisani kapital	3.877	3.877
Zadržana dobit	128	93
Dobit tekuće godine	119	35
	<b>4.125</b>	<b>4.005</b>

Na dan 31. prosinca 2024. godine upisani kapital iznosi 3.877.240,00 eura.

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

**9. Dugoročne obveze**

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Obveze po osnovi zajmova	491	37
Obveze prema kreditnim institucijama	807	940
	<b>1.299</b>	<b>977</b>

Obveze po osnovi zajmova je (bilješka 4. Materijalna imovina):

- Ugovor o financijskom zajmu 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, stanja 5,5 (000 eura);
- Ugovor o financijskom zajmu Unicredit Leasing d.o.o. od 31.10.2023. kojim se financira nabava IVECO Eurocargo ML120EL22/P na rok od 60 mjeseci, uz kamatnu stopu 5,14 % godišnje, stanja 182 (000 eura);
- Ugovor o financijskom zajmu PBZ Leasing d.o.o. od 06.06.2024. kojim se financira IVECO Daily 35C16H nadogradnja, na rok od 36 mjeseci, kamatna stopa 5,95 % godišnje, stanja 84 (000 eura);
- Ugovor o financijskom zajmu PBZ Leasing d.o.o. od 22.10.2024. kojim se financira MAN TGM 18.290 4x2 BB CH, na rok od 60 mjeseci, kamatna stopa 5,14 % godišnje, stanja 220 (000 eura).

Obveza prema kreditnim institucijama je kredit od OTP banke d.d. za izgradnju poslovne zgrade u Cavtatu. Iznos odobrenog kredita je 1.327 (000 eura) 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. Stanje kredita iznosi 807 (000 eura). 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.

**10. Obveze prema dobavljačima**

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Dobavljači u zemlji	178	200
	<b>178</b>	<b>200</b>

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge do 31.12.2024. godine. Obveze prema dobavljačima su realno iskazane i redovito se podmiruju.

**11. Ostale obveze**

Na dan 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Obveze za predujmove	16	15
Obveze prema zaposlenim	68	56
Obveze za poreze i druge pristojbe	31	45
Ostale kratkoročne obveze	1	1
Obračunate obveze	409	456
	<b>526</b>	<b>573</b>

Obveze prema zaposlenima se odnose na plaću, naknade za bolovanje, troškove prijevoza i ugovora o djelu koje su isplaćene u siječnju 2025. godine.

Obveze za poreze i doprinose se podmiruju u zakonskim rokovima.

Na računu obračunate obveze evidentirane su primljene imovinske potpore od Općine Konavle u iznosu od 392 (000 eura), sredstava FZOEU (za kamione) u iznosu od 12 (000 eura) i odgođeni prihodi SE u ukupnom iznosu od 5 (000 eura). Ove potpore se umanjuju za iznos amortiziranih sredstava koja su financirana iz ovih potpora i knjiže kao prihod od imovinskih potpora (bilješka 16. Amortizacija i Bilješka 14. Ostali poslovni prihodi).

## 12. Prihodi od prodaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Prihodi od Luke Cavtat	102	3
Prihod od naplate parkinga Cavtat	597	451
Prihod od naplate suhog veza	10	9
Prihodi od zakupa prostora Općini	72	72
Prihodi od odvoza smeća - građani	104	100
Prihodi od odvoza smeća - poduzeća	233	134
Prihodi od ostalih usluga čistoće	21	20
Prihodi od održavanja javnih površina	295	248
Prihodi od održavanja, građenja i ostalo	170	233
Prihodi od usluga najma prostora	93	92
Prihod od prefakturiranja vode, struje	11	3
	<b>1.707</b>	<b>1.365</b>

Prihodi od Općine Konavle kao osnivača iznose 459 (000 eura).

## 13. Ostali prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	5	1
Prihod od imovinskih potpora	128	121
Prihodi od subvencija Općine	300	223
Naplaćena otpisana potraživanja	1	1
Ostali prihodi	15	18
	<b>449</b>	<b>364</b>

Prihod od subvencija tijekom 2024. godine su potpore temeljem potpisanog Ugovora o subvenciji s Općinom Konavle.

Prihod od imovinskih potpora je iznos amortizacije u iznosu 120 (000 eura) čija je nabava financirana iz potpora (bilješka 16. Amortizacija).

Ostali prihod je od IRI projekta u iznosu od 7 (000 eura), prihodi od naplate šteta u iznosu od 8 (000 eura) i ostali prihodi.

**14. Materijalni troškovi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Utrošeni materijal	73	49
Utrošena energija	87	79
Otpis sitnog inventara	24	5
	184	134
<b>Vanjske usluge</b>		
Prijevozne usluge	36	40
Usluge kooperanata	41	18
Usluge održavanja	116	137
Zakupnine	37	54
Ostale usluge	113	107
	343	356
<b>Ukupni materijalni troškovi</b>	<b>527</b>	<b>490</b>

Ostale usluge odnose se na odvoženje, zbrinjavanje smeća i otpadaka u iznosu od 92 (000 eura), troškove vode 9 (000 eura), intelektualne usluge (revizija, odvjetničke i bilježničke usluge) 14 (000 eura) te troškovi atesta i provizija u iznosu od 7 (000 eura).

**15. Plaće i ostali troškovi zaposlenih**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Plaće radnicima	676	543
Doprinosi iz plaća	216	183
Doprinosi na plaće	147	119
	1.038	846

Udio troškova plaća u poslovnom prihodu iznosi 48,12 % (2023. godine 48,87 %). U Društvu je tijekom 2024. godine prema satima rada bilo u prosjeku 56 radnika (2023. godine 49 radnik).

**16. Amortizacija**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Amortizacija nematerijalne imovine	73	71
Amortizacija materijalne imovine	144	127
	217	198

Amortizacija u iznosu od 120 (000 eura) odnosi se na nabavnu vrijednost imovine koja je financirana sredstvima potpora (bilješka 11. Ostale obveze i bilješka 13. Ostali prihodi).

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

**17. Ostali poslovni rashodi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Naknada troškova zaposlenima	171	100
Reprezentacija	13	7
Premije osiguranja	20	16
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	1	1
Bankarske usluge	19	14
Ostali troškovi	11	5
Ostali rashodi	2	5
	<b>237</b>	<b>148</b>

**18. Financijski prihodi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Prihodi od kamata	1	2
	<b>1</b>	<b>2</b>

**19. Financijski rashodi**

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama eura)	2024	2023
Kamate	20	14
	<b>20</b>	<b>14</b>

**20. Dobit prije oporezivanja**

Dobit prije oporezivanja u iznosu od 119 tisuća eura (u 2023. godini dobit 35 tisuća eura) je rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

**21. 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 eura)	2024	2023
<b>Dobit (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>119</b>	<b>35</b>
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	8	5
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	6	3
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	121	37
Preneseni porezni gubitak	(147)	(185)
<b>Porezna osnovica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Porezni gubitak za prijenos	(26)	(147)
Porezna obveza po stopi 18 %	0	0
<b>Porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dobit (gubitak) nakon oporezivanja</b>	<b>119</b>	<b>35</b>

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.

## 22. 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 eura	2024			
	Prethodna godina	Tekuća godina	Korekcija za potpore	Nakon korekcije
<b>Kratkotrajna imovina</b>				
Potraživanja	132	215		215
Novac u Banci i blagajni	52	10		10
Plaćeni troš. budućeg razdoblja i	6	8		8
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>	<b>190</b>	<b>234</b>	<b>0</b>	<b>234</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>				
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	15	16	0	16
Obveze prema dobavljačima	200	178	0	178
Obveze prema zaposlenima	56	68	0	68
Obveze za poreze, doprinose	45	31	0	31
Ostale kratkoročne obveze	15	410	-409	1
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>331</b>	<b>704</b>	<b>-409</b>	<b>295</b>
<b>Stanje obrtnog kapitala</b>	<b>-141</b>	<b>-470</b>	<b>-409</b>	<b>-61</b>

### 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.