

**Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje
01.01.2020. do 31.12.2020. godine**

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

KODOS d.o.o. Centar za gospodarenje otpadom KŽ, KARLOVAC (u nastavku: Društvo), OIB 97544121118, MBS 020044432 osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište: KARLOVAC, Jurja Križanića 30

Uprava: Marija Tufeković, direktor Društva

Osnovna djelatnost: Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada

Prosječan broj zaposlenih tijekom izvještajnog razdoblja: 6

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2020. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predočeni učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave

umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

Uredska oprema	20%
Računalna oprema	100%
Osobni automobili	10%
Oprema- namještaj	20%

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dane depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara. Mjere se po trošku nabave u skladu s HSFI 10. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjenjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“.

Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Tekući porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

Porez na dodanu vrijednost

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene subvencije vlasnika za financiranje poslovanja sukladno Odluci o financiranju društva. Ovi prihodi ne podliježu obračunu poreza na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2020. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu

valutu Društva. Na dan 31.12.2020. godine tečaj domaće valute u odnosu na EUR iznosi 7,536898.

IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA

Poduzeticima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

Društvo nema poduzetnike unutar grupe niti društva sa sudjelujućim interesima.

V. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 1

Dugotrajna imovina društva sastoji se od dugotrajne materijalne imovine.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 17.546.640 kn.

Materijalna imovina

Bilješka br. 2

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, postrojenja i oprema, transportne imovine, predujmova za materijalnu imovinu, materijalne imovine u pripremi.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 17.546.640 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2019.	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2020.
Zemljište	10.682.800 kn	10.682.800 kn
Građevinski objekti	- kn	- kn
Postrojenja i oprema	36.907 kn	1.985 kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	11.317 kn	27.316 kn
Biološka imovina	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	1.350.840 kn	2.495.705 kn
Materijalna imovina u pripremi	4.226.864 kn	4.338.834 kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn
UKUPNO	16.308.728 kn	17.546.640 kn

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama kako je u uvodu navedeno.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 3

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 1.007.925 kn.

Kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 4

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine.

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 304.461 kn.

Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Bilješka br. 4a

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova društva u iznosu 314 kn.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija

Bilješka br. 4b

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za PDV, potraživanja za više plaćene članarine i slična potraživanja.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 301.664 kn.

Ostala kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 4c

Ostala kratkoročna potraživanja sačinjavaju potraživanja za predujmove, a na dan izvještavanja iznosila su ukupno 2.483 kn.

Kratkotrajna financijska imovina

Bilješka br. 5

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine.

Na dan izvještavanja, kratkotrajna financijska imovina Društva iznosila je ukupno 49.663 kn, a odnosila se na depozite za osigurana sredstva za naknade za otkup zemljištavlasnicima radi izgradnje građevinskog objekta za gospodarenje otpadom u Babinoj Gori.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo danih zajmova, depozita i sličnog poduzetnicima unutar grupe i/ili društvima povezanim sudjelujućim interesima.

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 6

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 653.801 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Bilješka br. 7

Na dan izvještavanja plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznosili su 12.260 kn.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka br. 8

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja .

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 12.443.466 kn.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 9

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 510.600 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

Kapitalne rezerve

Bilješka br. 10

Kapitalne rezerve odnose se na povećanje kapitala društva od ulaganja novca vlasnika u neupisani kapital, a sukladno Odluci Skupštine od 11. velječe 2015. godine i nakon toga donijetoj odluci za svaku godinu. Ova sredstva su namjensak i koriste se idključivo za izgradnju građevinskog objekta za gospodarenje otpadom u Babinoj Gori. Na dan izvještavanja kapitalne rezerve Društva iznosile su 1.469.491 kn.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 11

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 10.424.017 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 12

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu 39.358 kn.

Kratkoročne obveze

Bilješka br. 13

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeca kraćim od godinu dana. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 202.645 kn.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 13a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 65.197 kn. Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

Kratkoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog

Bilješka br. 13b

Ukupne kratkoročne obveze po osnovi primljenih depozita i sličnog iznosile su 54.000 kn, a odnosi se na primljenu jamčevinu za izvršenje posla.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Bilješka br. 13c

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene neto plaće, naknade i slične obveze.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 50.915 kn.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 13d

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obračunate, a neplaćene obveze.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 30.327 kn.

Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 13e

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 2.206 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 14

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova u visini od 5.920.714 kn.

Poslovni događaji nakon zaključivanja bilance

Društvo nije imalo značajnije događaje nakon datuma bilance koji bi imali utjecaja na poslovni rezultat poslovne godine niti događaja koji bi imali utjecaja na strukturu bilance Društva.

VI. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Poslovni prihodi

Bilješka br. 15

Poslovni prihodi sastoje se od ostalih poslovnih prihoda.

Poslovni prihodi Društva u 2020. godini ukupno su iznosili 1.270.138 kn.

Ostali poslovni prihodi

Bilješka br. 15a

Ostali poslovni prihodi su prihodi ostvareni iz poslovnih aktivnosti, osim financijskih prihoda.

Na poziciji ostalih poslovnih prihoda iskazuju se prihodi od;

- subvencija suvlasnika za financiranje redovne djealnosti društva u iznosu od 717.000,00 kn,
- od pokrića rashoda amortizacije za DMI financiranu iz državne potpore u iznosu od 3.402,40 kn,
- sufinanciranje rashoda od primljenih sredstva iz EU u iznosu od 531.855,95 kn,
- od obračuna plaće u naravi za korištenje vozila u iznosu od 17.880,00 kn.

Društvo je u poslovnoj godini 2020. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 1.270.138 kn.

U poslovnoj godini nije bilo ostalih prihoda ostvarenih s poduzetnicima unutar grupe.

Poslovni rashodi

Bilješka br. 16

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, ostalih poslovnih rashoda.

Društvo je u 2020. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 1.222.771 kn.

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Promjene vrijednosti	- kn	- kn	
Materijalni troškovi	168.999 kn	193.132 kn	114,28
Troškovi osoblja	942.638 kn	917.533 kn	97,34
Amortizacija	26.600 kn	18.923 kn	71,14
Ostali troškovi	72.549 kn	68.183 kn	93,98
Vrijednosna usklađenja	- kn	- kn	
Rezerviranja	- kn	- kn	
Ostali poslovni rashodi	- kn	25.000 kn	
UKUPNO	1.210.786 kn	1.222.771 kn	

Materijalni troškovi

Bilješka br. 16a

Materijalni troškovi sastoje se od troškova materijala i ostalih vanjskih troškova.

Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 193.132 kn.

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Troškovi sirovina i materijala	42.701 kn	43.616 kn	102,14
Troškovi prodane robe	- kn	- kn	
Ostali vanjski troškovi	126.298 kn	149.516 kn	118,38
UKUPNO	168.999 kn	193.132 kn	

Troškovi materijala uključuju utrošene rezervne dijelove, otpis sitnog inventara i sl.

Troškovi materijala ukupno su iznosili 43.616 kn.

Vanjski troškovi podrazumijevaju troškove kao što su poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, druge slične usluge.

Ostali vanjski troškovi su iznosili 149.516 kn.

Troškovi osoblja

Bilješka br. 16b

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće te naknada troškova radnicima za prijevoz na posao i sa posla, kao i ostale nagrade radnicima (prigodne godišnje nagrade i nagrade za rezultate rada).

U 2020. godini troškovi osoblja iznosili su 917.533 kn.

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Neto plaće i nadnice	609.161 kn	593.634 kn	97,45
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	222.746 kn	215.479 kn	96,74
Doprinosi na plaće	110.731 kn	108.420 kn	97,91
UKUPNO	942.638 kn	917.533 kn	

Amortizacija

Bilješka br. 16c

Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 18.923 kn.

Ostali troškovi

Bilješka br. 16d

Ostale troškove čine premije osiguranja, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, zdravstvene usluge, troškovi članarina, troškovi poreza koji ne ovise o dobitku i ostali nematerijalni troškovi poslovanja.

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 68.183 kn ostalih troškova.

Ostali poslovni rashodi

Bilješka br. 16e

Društvo je u poslovnoj godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 25.000 kn.

UKUPNI PRIHODI

Bilješka br. 17

Društvo je u poslovnoj godini 2020. ostvarilo ukupne prihode u visini od 1.270.138 kn.

UKUPNI RASHODI

Bilješka br. 18

Društvo je u poslovnoj godini 2020. imalo ukupnih rashoda u iznosu od 1.222.771 kn.

POREZ NA DOBIT

Bilješka br. 19

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope od 12% na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit.

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Dobit prije oporezivanja	2.228.559 kn	47.367 kn	2,13
Gubitak prije oporezivanja	- kn	- kn	
Porez na dobit	401.327 kn	8.009 kn	2,00
Dobit razdoblja	1.827.232 kn	39.358 kn	2,15
Gubitak razdoblja	- kn	- kn	

Za 2021. godinu primjenjuje se propisana stopa od 10%.

VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva, na temelju odluke Skupštine o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za poslovnu godinu 2020., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Osoba odgovorna za sastavljanje bilješki:
Jasna Kovačević

Direktor:
Marija Tufeković