

**Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje
01.01.2022. do 31.12.2022. 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 2022. 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 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%

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

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 po neto principu.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI 10. Zalihe sitnog inventara 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 od kupaca.

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“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

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 kratkotrajne 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 naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez 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, 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 datum bilance, zalihe i dugotrajna imovina u stranoj valuti iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije, a potraživanja i obveze u stranoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan bilance. Na dan 31.12.2022. godine tečaj domaće valute u odnosu na EUR iznosi 7,5345 .

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).

Sve eventualne transakcije s povezanim društvima po osnovi primljenih/danih zajmova i kredita te isporuka/nabava roba i usluga iskazuju se PD-IPO obrascu s detaljnim opisom transakcija.

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.

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, opreme, transportne imovine, predujmova za materijalnu imovinu i materijalne imovine u pripremi.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 18.133.746 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2021.	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2022.
Zemljište	10.682.800 kn	10.682.800 kn
Građevinski objekti	- kn	- kn
Postrojenja i oprema	- kn	- kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	12.416 kn	7.853 kn
Biološka imovina	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	2.495.705 kn	2.495.705 kn
Materijalna imovina u pripremi	4.468.934 kn	4.947.388 kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn
UKUPNO	17.659.855 kn	18.133.746 kn

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

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 2

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 .

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 1.614.342 kn.

Potraživanja

Bilješka br. 3

Kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, 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.

Kratkotrajna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 753.053 kn.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkotrajna potraživanja od zaposlenika u iznosu 775 kn.

Kratkotrajna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja za više plaćene članarine i slična potraživanja.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkotrajna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 749.795 kn, a odnose se na potraživanja;

za porez na dobit u iznosu od	129.090 kn,
za porez na dodanu vrijednost	158.292 kn,
za financiranje objekta CGO od države i EU	462.413 kn.

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 2.483 kn, a odnose se na dane predujmove.

Financijska imovina

Bilješka br.4

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 odnosi se na depozit u banci kojim su osigurana sredstva naknade za otkup zemljišta vlasnicima radi izgradnje građevinskog objekta za gospodarenje otpadom u Babinoj Gori.

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 5

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 811.626 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Bilješka br. 6

Na dan izvještavanja plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznosili su 11.114 kn.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka br. 7

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

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 12.644.885 kn.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 8

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. 9

Kapitalne rezerve odnose se na ulaganje novca od suvlasnika u neupisani kapital, a sukladno Odluci Skupštine od 11. veljače 2015. godine i nakon toga donijetoj Odluci za svaku godinu.

Sredstva su namjenska i koriste se isključivo za izgradnju građevinskog objekta za gospodarenje otpadom u Babinoj gori.

Na dan izvještavanja kapitalne rezerve Društva iznosile su 1.648.082 kn.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 10

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 10.481.254 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 11

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu 4.949 kn. Predloženu raspodjelu dobiti Društvo je donijelo Odlukom o raspodjeli dobiti koja je dio javne objave godišnjih financijskih izvještaja za promatranu poslovnu godinu te je javno dostupna.

Kratkoročne obveze

Bilješka br. 12

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospjeća kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 750.751 kn.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 12a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 561.577 kn.

Kratkoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog

Bilješka br. 12b

Ukupne kratkoročne obveze po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog iznosile su 109.520 kn, a odnose se na primljene depozite/jamčevine od dobavljača za uredno izvršenje ugovorenog 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. 12c

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 48.202 kn.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 12d

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 29.102 kn.

Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 12e

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 2.350 kn, a odnose se na obavezu po obračunatoj obvezi po ugovoru o povremenim poslovima.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 13

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih prihoda budućeg razdoblja u visini od 6,363.566 kn, a odnose se na;

- prikupljena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i EU fondova za financiranje izgradnje građevinskog objekta za gospodarenje otpadom u iznosu od 6,355.714 kn koja će se nakon izgradnje i aktiviranja objekta putem amortizacije prenositi u prihod,
- sredstva za nabavu dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 7.852 kn koja se sukcesivno sukladno obračunatoj amortizaciji prenose u prihod.

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. 14

Poslovni prihodi sastoje se od ostalih poslovnih prihoda.

Poslovni prihodi Društva u 2022. godini ukupno su iznosili 1.218.160 kn, a odnose se na ostale poslovne prihode.

Na poziciji ostalih poslovnih prihoda iskazani se prihodi od ;

- subvencija suvlasnika za financiranje redovne djelatnosti društva u iznosu od 672.530 kn,
- pokrića rashoda amortizacije za nabavljenu dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz državne potpore u iznosu od 2.617 kn,

- sufinanciranje rashoda tekuće djelatnosti iz sredstava primljenih i osiguranih iz Fondova EU u iznosu od 525.132 kn ,
- obračunate plaće u naravi u iznosu od 17.880 kn.

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

Poslovni rashodi

Bilješka br. 15

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

Društvo je u 2022. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 1.211.757 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Promjene vrijednosti	- kn	- kn	
Materijalni troškovi	168.512 kn	153.749 kn	91,24
Troškovi osoblja	1.008.462 kn	948.674 kn	94,07
Amortizacija	16.885 kn	15.034 kn	89,04
Ostali troškovi	57.808 kn	94.300 kn	163,13
Vrijednosna usklađenja	- kn	- kn	
Rezerviranja	- kn	- kn	
Ostali poslovni rashodi	100.000 kn	- kn	0,00
UKUPNO	1.351.667 kn	1.211.757 kn	

Materijalni troškovi

Bilješka br. 15a

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

Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 153.749 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Troškovi sirovina i materijala	39.879 kn	41.067 kn	102,98
Troškovi prodane robe	- kn	- kn	
Ostali vanjski troškovi	128.633 kn	112.682 kn	87,60
UKUPNO	168.512 kn	153.749 kn	

Troškovi sirovina i materijala uključuju utrošeni materijal, utrošenu energiju, utrošene rezervne dijelove, otpis sitnog inventara i sl.

Troškovi materijala ukupno su iznosili 41.067 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 i druge slične usluge.

Ostali vanjski troškovi su iznosili 112.682 kn.

Troškovi osoblja

Bilješka br. 15b

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće te ostalih neoporezivih naknada zaposlenicima propisnih Pravilnikom o radu, a čija je visina utvrđena pojedinačnim Odlukama (naknade troškova prijevoza na posao i sa posla, prigodne godišnje nagrade, nagrade za rezultate rada i dodatak za prehranu).

U 2022. godini troškovi osoblja iznosili su 948.674 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Neto plaće i nadnice	677.533 kn	624.485 kn	92,17
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	215.979 kn	206.989 kn	95,84
Doprinosi na plaće	114.950 kn	117.200 kn	101,96
UKUPNO	1.008.462 kn	948.674 kn	

Amortizacija

Bilješka br. 15c

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

U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 15.034 kn.

Ostali troškovi

Bilješka br. 15d

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 94.300 kn ostalih troškova.

UKUPNI PRIHODI

Bilješka br. 16

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo ukupne prihode u visini od 1.218.160 kn.

UKUPNI RASHODI

Bilješka br. 17

Društvo je u poslovnoj godini 2022. imalo ukupnih rashoda u iznosu od 1.211.757 kn.

POREZ NA DOBIT

Bilješka br. 18

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

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Dobit prije oporezivanja	30.623 kn	6.403 kn	20,91
Gubitak prije oporezivanja	- kn	- kn	

Porez na dobit	12.744 kn	1.454 kn	11,41
Dobit razdoblja	17.879 kn	4.949 kn	27,68
Gubitak razdoblja	- kn	- kn	

VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava finansijskih izvještaja

Uprava društva, na temelju odluke Skupštine o utvrđivanju godišnjih finansijskih izvještaja za poslovnu godinu 2022., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Osoba odgovorna za sastavljanje bilješki:
Snježana Fember Mateša

Direktor:
Marija Tufeković