

**KODOS d.o.o. Centar za gospodarenje otpadom KŽ
KARLOVAC, Jurja Križanića 30**

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023. 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: 7

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 2023. 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:

Građevinski objekti	5%
Osobni automobili	10%
Oprema namještaj	20%
Računalna oprema	100%
Uredska oprema	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 (umjetnički radovi i sl.) 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 i 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, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. 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 odljevanja 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, od izvještaja za 2023. 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)

01.01.2023. Republika Hrvatska je kao funkcionalnu valutu prihvatila euro. Podatci prethodne godine (2022.) preračunati su u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK.

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, 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.

IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA

Poduzetnicima 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.

BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 1

Dugotrajna imovina društva sastoji se od dugotrajne materijalne imovine.

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

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 14.549.482,68 EUR.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2022.	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2023.
Zemljište	1.417.851,22 €	1.417.851,22 €
Građevinski objekti	- €	- €
Postrojenja i oprema	- €	4.749,97 €
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.042,27 €	18.893,08 €
Predujmovi za materijalnu imovinu	331.236,98 €	4.794.667,71 €
Materijalna imovina u pripremi	656.631,23 €	8.313.320,70 €
UKUPNO	2.406.761,70 €	14.549.482,68 €

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

KRA TKOTRAJNA 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 i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 1.747.880,78 EUR.

Kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 3

Kratkoročna 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.

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 1.324.994,59 EUR.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova društva u iznosu 97,36 EUR.

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 1.324.897,23 EUR.

Kratkotrajna financijska imovina

Bilješka br. 4

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, 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 6.591,41 EUR, 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.

Opis	31.12.2022.	31.12.2023.	Indeks 2023/2022
Dani zajmovi, depoziti i slično	6.591,41 €	6.591,41 €	100,00
UKUPNO	6.591,41 €	6.591,41 €	

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 5

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na eurskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 416.294,78 EUR.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Bilješka br. 6

Na dan izvještavanja plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznosili su 1.189,97 EUR.

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 3.086.982,48 EUR.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 8

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 67.768,27 EUR 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 otkadom u Babinoj gori.

Na dan izvještavanja kapitalne rezerve Društva iznosile su 1.617.219,92 EUR.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 10

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 1.391.758,27 EUR.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 11

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu 10.236,02 EUR. 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 dospijeca kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 515.604,67 EUR.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 12a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 65.864,69 EUR.

Kratkoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog

Bilješka br. 12b

Ukupne kratkoročne obveze po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog iznosile su 17.838,80 EUR.

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Bilješka br. 12c

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 417.992,21 EUR.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Bilješka br. 12d

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 8.359,52 EUR.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 12e

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 5.549,45 EUR.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 13

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda budućeg razdoblja u visini od 12.695.966,28 EUR, a odnose se na prikupljena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i EU fondova za financiranje izgradnje građevinskog objekta za gospodarenje otkapdo koja će se nakon izgradnje i aktiviranja objekta putem amortizacije prenositi 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 2023. godini ukupno su iznosili 211.837,88 EUR.

Na poziciji ostalih poslovnih prihoda iskazani su prihodi od:

- subvencija suvlasnika za financiranje redovne djelatnosti društva u iznosu od 153.207,00 EUR
- prihoda od sufinanciranja rashoda tekuće djelatnosti iz sredstava primljenih i osiguranih iz fondova EU u iznosu od 56.199,22 EUR
- obračunate plaće u naravi u iznosu od 2.431,66 EUR

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Ostali poslovni prihodi	161.677,62 €	211.837,88 €	131,02
UKUPNO	161.677,62 €	211.837,88 €	

Poslovni rashodi

Bilješka br. 15

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije i ostalih troškova, Društvo je u 2023. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 199.665,14 EUR.

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Promjene vrijednosti	- €	- €	
Materijalni troškovi	20.406,00 €	41.702,45 €	204,36
Troškovi osoblja	125.910,67 €	129.251,57 €	102,65
Amortizacija	1.995,35 €	2.015,39 €	101,00
Ostali troškovi	12.515,76 €	26.695,73 €	213,30
UKUPNO	160.827,78 €	199.665,14 €	

Materijalni troškovi

Bilješka br. 15a

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

Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 41.702,45 EUR.

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Troškovi sirovina i materijala	5.450,53 €	6.913,01 €	126,83
Ostali vanjski troškovi	14.955,47 €	34.789,44 €	232,62
UKUPNO	20.406,00 €	41.702,45 €	

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

Troškovi sirovina i materijala ukupno su iznosili 6.913,01 EUR.

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

Ostali vanjski troškovi su iznosili 34.789,44 EUR.

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.

U 2023. godini troškovi osoblja iznosili su 129.251,57 EUR.

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Neto plaće i nadnice	82.883,40 €	81.217,04 €	97,99
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	27.472,16 €	31.104,31 €	113,22
Doprinosi na plaće	15.555,11 €	16.930,22 €	108,84
UKUPNO	125.910,67 €	129.251,57 €	

Amortizacija

Bilješka br. 15c

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

U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 2.015,39 EUR.

Ostali troškovi

Bilješka br. 15d

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

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 26.695,73 EUR ostalih troškova.

Financijski rashodi

Bilješka br. 16

Financijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode i ostale financijske rashode.

Društvo je u 2023. godini imalo financijskih rashoda u iznosu 583,07 EUR.

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	- €	583,07 €	
UKUPNO	- €	583,07 €	

UKUPNI PRIHODI

Bilješka br. 17

Društvo je u poslovnoj godini 2023. ostvarilo ukupne prihode u visini od 211.837,88 EUR.

UKUPNI RASHODI

Bilješka br. 18

Društvo je u poslovnoj godini 2023. imalo ukupnih rashoda u iznosu od 200.248,21 EUR.

POREZ NA DOBIT

Bilješka br. 19

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	2022	2023	Indeks 2023/2022
Dobit prije oporezivanja	849,84 €	11.589,67 €	1363,75
Porez na dobit	192,98 €	1.353,65 €	701,45
Dobit razdoblja	656,86 €	10.236,02 €	1558,33

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 2023., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Osoba odgovorna za sastavljanje bilješki:
Snježana Fember Mateša

Direktor:
Marija Tufeković