

**UNIVERZAL d.o.o.**  
za komunalne djelatnosti  
**ĐAKOVO**

Izvješće neovisnog revizora i  
financijski izvještaji za godinu  
završenu 31. prosinca 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU  
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020. GODINE

**SADRŽAJ**

Odgovornost za financijske izvještaje.....	1
Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31.12.2020. godine .....	2
Bilanca stanje na dan 31.12.2020. ....	5
Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.2020.-31.12.2020. ....	8
Izvještaj o novčanim tokovima u razdoblju 1.1.2020.-31.12.2020. ....	11
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 1.1.2020.-31.12.2020. ....	13
Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 1.1.2020.-31.12.2020. ....	17

## Odgovornost za finansijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN br. 78/15, 120/16, 116/18), Uprava Društva dužna je pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u obliku, sadržaju i na način propisan tim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Slijedom gore navedenog, finansijski izvještaji za 2020. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Narodnim novinama br. 86/15.

Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod prepostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako prepostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave: **UNIVERZAL d.o.o.**  
za komunalne djelatnosti  
V. Nazora 68, ĐAKOVO  
OIB 34319609112

Stjepan Ripić, *direktor*  
Univerzal d.o.o.  
Vladimira Nazora 68  
31400 Đakovo

Đakovo, 27.7.2021. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**  
**Upravi društva UNIVERZAL d.o.o., Đakovo**

**Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja trgovačkog društva *Univerzal d.o.o., Vladimira Nazora 68, Đakovo* (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2020., njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog 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 podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. 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.

**Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno

proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

### **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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.

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji 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, utječe na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, 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, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć 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 zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifciramo 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 izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji 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.

### Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

#### *Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu*

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2020. godinu uskladene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću poslovodstva Društva.

Đakovo, 27.7.2021. godine

*Grubeša d.o.o.  
revizorska tvrtka  
ĐAKOVO, Franje Račkog 95*



Zdravko Grubeša, dipl. oec  
Ovlašteni revizor i direktor  
Grubeša d.o.o.  
F. Račkog 95  
31400 Đakovo

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2020.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	<b>1</b>	<b>36.797.185</b>	<b>36.917.370</b>
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	2	16.181.144	28.614.265
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		16.181.144	28.614.265
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	3	20.616.041	8.303.105
1. Zemljište	011	3a	1.865.487	1.865.487
2. Građevinski objekti	012	3a	1.759.393	1.724.650
3. Postrojenja i oprema	013		1.682.011	1.093.301
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		471.288	1.768.732
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	3c	4.968	4.968
7. Materijalna imovina u pripremi	017	3b	14.832.894	1.845.967
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>4</b>	<b>7.135.563</b>	<b>7.536.171</b>
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	<b>038</b>	<b>5</b>	<b>943.493</b>	<b>799.096</b>
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>		<b>81.884</b>	<b>40.218</b>
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>		<b>0</b>	<b>16.211</b>
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>		<b>743.354</b>	<b>607.620</b>
4. Trgovačka roba	<b>042</b>		<b>109.778</b>	<b>129.050</b>
5. Predujmovi za zalihe	<b>043</b>		<b>8.477</b>	<b>5.997</b>
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>			
7. Biološka imovina	<b>045</b>			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	<b>046</b>	<b>6</b>	<b>4.782.954</b>	<b>4.355.737</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>047</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>048</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>049</b>	<b>6a</b>	<b>4.564.272</b>	<b>4.272.704</b>
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>050</b>	<b>6b</b>	<b>12.789</b>	<b>42.629</b>
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>051</b>	<b>6c</b>	<b>59.094</b>	<b>32.188</b>
6. Ostala potraživanja	<b>052</b>	<b>6d</b>	<b>146.799</b>	<b>8.216</b>
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	<b>053</b>	<b>7</b>	<b>114.668</b>	<b>109.368</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>054</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>055</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>056</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>057</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>058</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>059</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>060</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>061</b>		<b>114.668</b>	<b>109.368</b>
9. Ostala finansijska imovina	<b>062</b>			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	<b>063</b>	<b>8</b>	<b>1.294.448</b>	<b>2.271.970</b>
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	<b>064</b>			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	<b>065</b>		<b>43.932.748</b>	<b>44.453.541</b>
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	<b>066</b>	<b>17</b>	<b>6.139.236</b>	<b>6.688.267</b>
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	<b>067</b>	<b>9</b>	<b>4.817.928</b>	<b>5.054.504</b>
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	<b>068</b>	<b>10</b>	<b>3.889.200</b>	<b>3.889.200</b>
II. KAPITALNE REZERVE	<b>069</b>			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	<b>070</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zakonske rezerve	<b>071</b>			
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>072</b>			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>073</b>			
4. Statutarne rezerve	<b>074</b>			
5. Ostale rezerve	<b>075</b>			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	<b>076</b>			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	<b>077</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	<b>078</b>			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>			

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>080</b>			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (AOP 082-083)</b>	<b>081</b>	<b>11</b>	<b>751.370</b>	<b>928.728</b>
1. Zadržana dobit	<b>082</b>		<b>751.370</b>	<b>928.728</b>
2. Preneseni gubitak	<b>083</b>			
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)</b>	<b>084</b>	<b>12</b>	<b>177.358</b>	<b>236.576</b>
1. Dobit poslovne godine	<b>085</b>		<b>177.358</b>	<b>236.576</b>
2. Gubitak poslovne godine	<b>086</b>			
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>087</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	<b>088</b>	<b>13</b>	<b>514.485</b>	<b>410.450</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>089</b>			
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>090</b>			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	<b>091</b>		<b>514.485</b>	<b>410.450</b>
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	<b>092</b>			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	<b>093</b>			
6. Druga rezerviranja	<b>094</b>			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>095</b>	<b>14</b>	<b>4.046.425</b>	<b>4.687.500</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>096</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>097</b>			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>098</b>			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>099</b>			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>100</b>			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	<b>101</b>	<b>14a</b>	<b>4.046.425</b>	<b>4.687.500</b>
7. Obveze za predujmove	<b>102</b>			
8. Obveze prema dobavljačima	<b>103</b>			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>104</b>			
10. Ostale dugoročne obveze	<b>105</b>			
11. Odgođena porezna obveza	<b>106</b>			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>107</b>	<b>15</b>	<b>3.988.761</b>	<b>3.446.924</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>108</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>109</b>			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>110</b>			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>111</b>			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>112</b>			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	<b>113</b>			
7. Obveze za predujmove	<b>114</b>	<b>15b</b>	<b>41.765</b>	<b>44.389</b>
8. Obveze prema dobavljačima	<b>115</b>	<b>15a</b>	<b>1.298.751</b>	<b>781.008</b>
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>116</b>			
10. Obveze prema zaposlenicima	<b>117</b>	<b>15c</b>	<b>676.785</b>	<b>755.541</b>
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	<b>118</b>	<b>15d</b>	<b>478.544</b>	<b>516.707</b>
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>119</b>			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>120</b>			
14. Ostale kratkoročne obveze	<b>121</b>	<b>15e</b>	<b>1.492.916</b>	<b>1.349.279</b>
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>	<b>16</b>	<b>30.565.149</b>	<b>30.854.163</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>123</b>		<b>43.932.748</b>	<b>44.453.541</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>	<b>17</b>	<b>6.139.236</b>	<b>6.688.267</b>

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješ ke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>	<b>18</b>	<b>23.818.217</b>	<b>23.204.954</b>
1. Prijodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prijodi od prodaje (izvan grupe)	127	18a	20.784.915	19.862.150
3. Prijodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	18b	89.152	804
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	18c	2.944.150	3.342.000
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>	<b>19</b>	<b>23.641.946</b>	<b>22.760.431</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	19a	260.151	119.524
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	19b	5.448.097	5.474.842
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.653.627	2.334.845
b) Troškovi prodane robe	135		385.596	456.952
c) Ostali vanjski troškovi	136		2.408.874	2.683.045
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	19c	11.007.474	11.935.495
a) Neto plaće i nadnice	138		7.333.438	7.895.776
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		2.196.480	2.452.234
c) Doprinosi na plaće	140		1.477.556	1.587.485
4. Amortizacija	141	20	3.550.193	2.483.986
5. Ostali troškovi	142	21	1.673.773	1.861.210
6. Vrijednosna uskladjenja (AOP 144+145)	143	22	1.197.971	825.540
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		1.197.971	825.540
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	23	426.544	36.812
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		426.544	36.812
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	24	77.743	23.022
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>	<b>25</b>	<b>258.503</b>	<b>31.974</b>
1. Prijodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prijodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prijodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prijodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	25a	257.666	31.965
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162	25a	837	9

9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>26</b>	<b>217.678</b>	<b>181.405</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	26a	210.579	162.710
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	26a	7.099	18.695
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>	<b>27</b>	<b>24.076.720</b>	<b>23.236.928</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>	<b>28</b>	<b>23.859.624</b>	<b>22.941.836</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>		<b>217.096</b>	<b>295.092</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		217.096	295.092
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>		<b>39.738</b>	<b>58.516</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>	<b>29</b>	<b>177.358</b>	<b>236.576</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		177.358	236.576
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)</b>	<b>186</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>189</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)</b>	<b>192</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)</b>	<b>195</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)</b>	<b>196</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>202</b>			

<b>II. OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)</b>	<b>203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205		
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206		
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207		
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208		
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209		
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210		
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211		
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>212</b>		
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)</b>	<b>213</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)</b>	<b>214</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)**

<b>VI. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217		

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda**  
 u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obrazac  
POD-NTI

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Raz. izmjenik	Pretvoden godina	Takao godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Dobit prije oporezivanja	001		217.096	295.092
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		3.833.401	2.379.951
a) Amortizacija	003		3.550.193	2.483.986
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008		283.208	-104.035
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		4.050.497	2.675.043
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		2.353.465	318.791
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-198.525	-541.837
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		286.128	427.217
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		248.904	144.397
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		2.016.958	289.014
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		6.403.962	2.993.834
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		-39.738	-58.516
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>6.364.224</b>	<b>2.935.318</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		316.655	119.225
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>		<b>316.655</b>	<b>119.225</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-3.945.103	-2.604.171
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-269.736	-113.925
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>		<b>-4.214.839</b>	<b>-2.718.096</b>

<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>		<b>-3.898.184</b>	<b>-2.598.871</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			5.018.695
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>		<b>0</b>	<b>5.018.695</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-2.275.338	-4.377.620
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>		-2.275.338	-4.377.620
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>		-2.275.338	641.075
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>		190.702	977.522
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>		1.103.746	1.294.448
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>		1.294.448	2.271.970

Izvještaj o promjenama kapitala  
za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Obrazac  
POD-PK

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Obrazac  
POD-PK

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Raspodjeljivo imatstvo i kapital zaštite

Opis pozicije	AOP oznaka	Rasp. bilježak	Trenutni (opisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Stanja ratne rezerve	Vlastite dimice i najeti (uštinske dimice)	Reserve članika članice	Fiz. vezućost finansijskih inovacija i rastopljev. za prodaju	Učinkos takao zadike neto stigajuća novčanika u nomenac.	Zadnjih dobje / gubitak prodaje inventara	Majnir u nekontro lirajući financ.	Ukupno kapital i rezerve					
<b>Prethodno razdoblje</b>																		
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01						3.889.200							613.793	137.577	4.640.570		4.640.570
2. Pronjene takućnovrstvenih politika	02															0		0
3. Ispравak pogreski	03															0		0
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04						3.889.200	0						613.793	137.577	4.640.570	0	4.640.570
5. Dobit/gubitak razdoblja	05							0	0						177.358	177.358		177.358
6. Tčajne razlike iz preračuna inozemnih poslovanja	06							0	0							0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07															0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspolažive za prodaju	08															0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09															0		0

10. Dobitak ili gubitak s ostove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10																		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubici državata povezanih sudjelujućim interesom	11																		0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definitivnih primanja	12																		0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13																		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranju dobiti i u postupku predstojne nagodbe	15																		0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16																		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstojne nagodbe	17																		0
18. Ostatak vlastitih dionica/udjela	18																		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19																		0
20. Ostale raspodjelje vlasnicima	20																		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21																		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstojne nagodbe	22																		0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23	3.889.290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	751.370	177.358	-4.817.928	0	4.817.928
<b>BODATAK IZMJESTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>																			
I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

RAZDOBLJA (AOP 05-24)													
III. TRANSAKCIJE S VLASTNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tekuće razdoblje													
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		3.889.200										
2. Promjene računovodstvenih politika	28												
3. Ispravak pogreški	29												
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		3.889.200	0	0	0	0	0	0	751.370	177.358	4.817.928	4.817.928
5. Dobit/gubitak razdoblja	31												
6. Tečajne razlike iz prenčuna inozemnog poslovanja	32												
7. Promjene rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33												
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspolažive za prodaju	34												
9. Dobitak ili gubitak s osnove utinkovite zaštite novčanog toka	35												
10. Dobitak ili gubitak s osnove utinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36												
11. Uticaj u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37												
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38												
13. Ostale nevlastičke promjene kapitala	39												
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40												

1.5. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstecajne nagodbe)	41					0	0
1.6. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42					0	0
1.7. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstecajne nagodbe	43					0	0
18. Ostak vlastitih dionica/udjela	44					0	0
19. Ispala udjela u dobiti/dividende	45					0	0
20. Ostale raspodjelje vlasnicima	46					0	0
21. Prijenos u pozicije rezervi po gotišnjem rasporedu	47					0	0
22. Povećanje rezervi u postupku predstecajne nagodbe	48					0	0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49	3.889.290	0	0	0	0	0
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSH-a)</b>							
I. OSTALA SVEOBUIHATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBILJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUIHATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBILJA (AOP 31 + 50)	51	0	0	0	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBILJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52	0	0	0	0	0	0

Ovaj izvještaj odobren je i potpisani od Uprave društva i istovjetan je verziji koja se predaje FINA-i.

**UNIVERZAL d.o.o.**  
**Đakovo, Vladimira Nazora 68**

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

## I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

UNIVERZAL d.o.o., Đakovo (u nastavku: Društvo), OIB: 34319609112, MBS: 030057832, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću. Sjedište Društva nalazi se u Đakovu na adresi Vladimira Nazora 68.

Upisani temeljni kapital Društva iznosi 3.889.200,00 kn, a članovi Društva su:

**Tablica 1.: Članovi (osnivači) Društva**

RBR	NAZIV / PREZIME I IME	OIB	UDIO U %	VRIJEDNOST U KN
1.	Grad Đakovo	23632093169	54,97	2.137.600,00 kn
2.	Općina Gorjani	05866611497	3,57	138.800,00 kn
3.	Općina Punitovci	75515406575	3,78	147.000,00 kn
4.	Općina Viškovci	70382818640	4,01	155.900,00 kn
5.	Općina Strizivojna	71870382821	5,08	197.500,00 kn
6.	Općina Satnica Đakovačka	92899641323	4,89	190.200,00 kn
7.	Općina Semeljci	41900631748	10,73	417.400,00 kn
8.	Općina Levanjska Varoš	41768774264	2,57	100.000,00 kn
9.	Općina Trnava	87769903388	4,11	160.300,00 kn
10.	Općina Drenje	18619713818	6,29	244.500,00 kn
<b>UKUPNO TEMELJNI KAPITAL</b>			<b>100</b>	<b>3.889.200,00 kn</b>

Osnovna djelatnost Društva je skupljanje neopasnog otpada (NKD 38.11) te prema klasifikaciji veličine je srednji poduzetnik, a u svom poslovanju obavlja i sljedeće djelatnosti:

- održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta,
- održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova,
- izgradnja grobniča,
- gospodarenje stočnim sajmom,

- odlaganje komunalnog otpada,
- kupnja i prodaja robe,
- održavanje javnih parkirališta,
- održavanje i upravljanje tržnicom,
- reciklaža,
- skupljanje, povremeno skladištenje i prijevoz ambalažnog otpada te posredovanje otpadom i drugo.

Temeljni akt Društva je Društveni ugovor o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću Univerzal d.o.o. Đakovo, a organi Društva su Skupština Društva i Nadzorni odbor kojeg čini 5 (pet) članova i to:

- Branko Kolak, predsjednik
- Tihana Duvnjak, zamjenik predsjednika
- Stjepan Fekete, član
- Sanja Rogoz-Šola, član
- Tihomir Bartolović, član.

Osoba ovlaštena za zastupanje Društva je Stjepan Ripić, koji kao član Uprave i direktor Društvo zastupa pojedinačno i samostalno.

Broj zaposlenih u Društvu na dan 31.12.2020. iznosio je 126 zaposlenih.

## **II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji za 2020. godinu prezentirani su u skladu s važećim propisima Zakon o računovodstvu i Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja (HSFI). Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovi nastanka poslovnog događaja te pružaju informacije o imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima te dobiti i gubitku u skladu s kriterijima priznavanja temeljem prošlih transakcija pri čemu su uvažena obilježja razumljivosti, pouzdanosti, važnosti i usporedivosti. Primjenom HSF postiže se fer i istinito prezentiranje u finansijskim izvještajima. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Računovodstvene politike poštuju načelo dosljednog prezentiranja, značajnosti i sažimanja te prijevoja. Primjenjene računovodstvene politike osiguravaju važne informacije za donošenje ekonomskih odluka poštujući obilježja neutralnosti i nepristranosti, opreznosti i potpunosti, te odražavaju bit transakcija. Stavke koje nije moguće točno izmjeriti (jamstva, sporna potraživanja i slično) se procjenjuju te računovodstvene procjene podliježu eventualnim korekcijama uslijed novih informacija i ne smatraju se ispravcima pogrešaka prethodnih razdoblja.

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama. Za stavke uključene u finansijski izvještaj koje jesu ili su izvorno bile izražene u stranoj valuti, temelj konverzije je srednji tečaj HNB na 31.12.

Porez na dodanu vrijednost priznaje se u bilanci na neto osnovi, kao razlika nastala pri poslovnim događajima nabave i prodaje. Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele više od 50%, a društva povezana sudjelujućim interesom su društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interes).

### **III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja koje su usvojene na Skupštini 15.5.2017. godine. 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 finansijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

#### **OPĆE ODREDBE**

##### **Članak 1.**

Računovodstvene politike Društva obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te sastavljanje i predočavanje temeljnih finansijskih izvještaja Društva.

Cilj utvrđivanja računovodstvenih politika je objektivno i fer prezentiranje imovine, obveza, prihoda, rashoda i kapitala.

##### **Načela za utvrđivanje računovodstvenih politika:**

- Načelo opreznosti i razboritosti koje se ostvaruje stručnim i odgovornim izborom metoda za pravilno i realno iskazivanje poslovnih događaja i finansijskih učinaka koji se iskazuju u poslovnim knjigama i njihovog prezentiranja u finansijskim izvještajima Društva.
- Načelo prevage bitnog nad oblikom ili formom koje se ostvaruje tako da se u finansijske izvještaje unosi sve što je važno za iskazivanje stvarnog stanja i objektivni prikaz poslovanja Društva.
- Načelo značajnosti koje se ostvaruje tako da se u finansijske izvještaje Društva bezuvjetno unesu svi podaci i informacije pomoću kojih će se istaći najvažnije

karakteristike i rezultati poslovanja Društva i koji će korisnicima izvještaja omogućiti da objektivno ocijene poslovanje Društva.

- Načelno nastanka poslovnog događaja, kada se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kad nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.
- Neograničenost poslovanja, odnosno finansijski izvještaji se uobičajeno sastavljaju uz pretpostavku da subjekt vremenski neograničeno posluje te da će poslovati u doglednoj budućnosti.

### Članak 2.

Ovaj Pravilnik je sastavljen na načelima finansijskog izvještavanja sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, te sukladno dosadašnjim metodama i postupcima u društvu te spoznaja u suvremenom poslovanju.

Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška.

### Članak 3.

Potpuni set čine sljedeći finansijski izvještaji:

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Dodatni podaci
4. Izvještaj o novčanom tijeku
5. Izvještaj o promjenama kapitala
6. Bilješke uz finansijske izvještaje

Poslovna godina odnosi se na razdoblje od 01.01. do 31.12. izvještajne godine.

### Članak 4.

Finansijski izvještaji su prezentirani u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama (kn). Hrvatska kuna je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

## ODGOVORNOSTI I ZADUŽENJA

### Članak 5.

Uprava društva odobrava svu internu dokumentaciju koja čini podlogu za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te potpisom na računima, obračunima i svim ostalim dokumentima, primljenim od strane dobavljača i drugih poslovnih partnera, daje suglasnost za knjiženje istih.

Za ovjeru dokumentacije Uprava može pismeno ovlastiti određene zaposlenike Društva, čime ne umanjuje svoju odgovornost.

### Članak 6.

Prijemni odjel zadužen je za likvidaciju, odnosno odgovara za pravodobno pribavljanje ovjera od strane Uprave, kao i ažurnu dostavu ovjerenih dokumenata na knjiženje u računovodstvo.

## **Članak 7.**

Finansijsko računovodstveni odjel odgovoran je za provjeru točnosti sve ulazne dokumentacije, te za točno evidentiranje svih poslovnih događaja, temeljenih na vjerodostojnoj dokumentaciji, uz poštivanje svih zakonskih regulativa i internih akata Društva.

## **DUGOTRAJNA NEMATERIJELNA IMOVINA**

### **Članak 8.**

Nematerijalna imovina ima ograničen vijek uporabe, priznaje se po trošku umanjenom za amortizaciju i akumulirano smanjenje vrijednosti.

Nematerijalna imovina obuhvaća ulaganja u tuđu imovinu i ulaganja u računalne programe.

Amortizira se linearnom metodom tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine odnosno 25% godišnje.

Stopa amortizacije može se uvećati sukladno Zakonu o porezu na dobit, a na temelju odluke Uprave društva.

Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI broj 5.

## **DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

### **Članak 9.**

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri obavljanju djelatnosti te u administrativne svrhe, a čiji je vijek trajanja duži od jedne godine. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljišta i građevinski objekti, motorna vozila i osobni automobili, postrojenja i oprema, uredski inventar, računala i oprema za računalne mreže te alati i druga mehanizacija.

Dugotrajna materijalna imovina početno se u bilanci iskazuje po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u uporabu.

Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovna se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI broj 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine se vrši linearnom metodom ali unutar amortizacijskih grupa, dok se imovina u izgradnji ne amortizira.

Amortizacijske grupe su:

1. Građevinski objekti (20 godina)	5%,
2. Osobni automobili (5 godina)	20%,
3. Uredska i ostala oprema (4 godine)	25%,
4. Teretna i vučna vozila, kamioni (4 godine)	25%,
5. Mehanizacija: traktori i bager (4 godine)	25%
6. Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže (2 godine)	50%

7. Ostala nespomenuta imovina (10 godina)	10%.
---	------

Ukoliko Društvo doneše 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.) se ne amortizira.

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritjecati u društvo, i ako se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada su nastali.

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 Ostali prihodi odnosno ostali poslovnih rashodi u računu dobiti i gubitka.

Knjigovodstvena vrijednost pojedine dugotrajne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove uporabe ili otuđenja.

## **DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

### **Članak 10.**

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine:

1. udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika
2. zajmovi povezanim poduzetnicima
3. sudjelujući interesi osim kod povezanih poduzetnika
4. ulaganja u vrijednosne papire
5. dani zajmovi i depoziti
6. ostala financijska imovina
7. novac

Financijska imovina klasificira se zbog potreba mjerena u četiri kategorije:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
2. ulaganja koja se drže do dospijeća
3. zajmovi i potraživanja
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak je financijska imovina koja udovoljava jednom od dva uvjeta:

1. klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,
2. kod početnog priznavanja definirana je po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Finansijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovanju ako je stečena ili nastala uglavnom u svrhu prodaje ili reotkupa u bližoj budućnosti, dio portfelja identificiranih finansijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda, te derivativ.

Ulaganja koja se drže do dospijeća predstavljaju nederivatnu finansijsku imovinu s fiksnim ili utvrđivim iznosom plaćanja i fiksnim dospijećem za koju postoji pozitivna namjera i mogućnost držati je do dospijeća osim:

1. ulaganja koja su početno definirana po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak,
2. ulaganja koja su definirana kao raspoloživa za prodaju,
3. ulaganja koja udovoljavaju definiciji zajmova i potraživanja.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju je ona nederivatna finansijska imovina koja se definira kao raspoloživa za prodaju ili nije klasificirana kao zajmovi i potraživanja, ulaganja koja se drže do dospijeća ili finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Zajmovi i potraživanja su nederivatna finansijska imovina s fiksnim ili utvrđivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Ispravak – smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja, a na teret razdoblja.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome doneše uprava Društva doneše odluku.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, a na temelju uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave i nastanku poslovnog događaja.

Derivat je finansijski instrument sa sljedeća tri svojstva:

1. vrijednost mu se mijenja u odnosu na promjene kamatne stope, cijenu finansijskog instrumenta, cijenu robe, devizni tečaj, indeks cijena ili indeks kamatne stope, kreditni rejting ili indeks ili drugu unaprijed utvrđenu (osnovnu) varijablu,
2. ne zahtijeva nikakvo početno neto ulaganje ili takvo koje je manje od potrebnog za druge vrste ugovora od kojih bi se očekivao sličan odgovor na promijene tržišnih faktora
3. namiruje se u budućnosti

## **ZALIHE**

### **Članak 11.**

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja, ili se koristi u procesu proizvodnje za navedenu prodaju, te u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluge.

Zalihe slijedom reproduksijskog ciklusa obuhvaćaju slijedeće oblike:

1. zalihe sirovina i drugog materijala koji ulazi u supstancu gotovog proizvoda
2. zalihe rezervnih dijelova i drugog materijala koji ne ulazi u supstancu gotovog proizvoda
3. zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda
4. zalihe gotovih proizvoda
5. zalihe trgovačke robe.

Zalihe sirovina i materijala su u poslovnim knjigama iskazane prema nabavnoj vrijednosti, zalihe trgovačke robe po prodajnoj vrijednosti, a preostalo po proizvodnoj vrijednosti.

Trošak nabave uključuje troškove nabave i trošak dovođenja na postojeću lokaciju i stanje umanjeno za diskonte i rabate.

Društvo drži određene strateške zalihe koje su neophodne u poslovanju.

Utrošak zaliha vodi se po FIFO metodi (prva ulazna – prva izlazna).

Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete.

Zalihe sitnog inventara te auto gume otpisuju se prilikom stavljanja u uporabu u 100%-tnom iznosu.

## POTRAŽIVANJA

### Članak 12.

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po izvornom iznosu računa ili druge isprave do njihove povrative vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Procjena vrijednosti se obavlja ako postoji neizvjesnost naplate cijelogupnog iznosa. Sva potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjene vrijednosti. Ako postoji objektivan dokaz da društvo neće naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti uporabom konta Ispravak vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

## NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

### Članak 13.

Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, a izraženo u hrvatskoj valutnoj jedinici.

Autorizacija za vršenje plaćanja uz Upravu dodijeljena je i odjelu računovodstva.

Prekoračenja po bankovnim računima u bilanci se iskazuju s negativnim predznakom, te se na dan izrade finansijskih izvještaja uključuju u kredite pod stavkom kratkoročne obveze.

## **PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

### **Članak 14.**

Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14.

Vremenska razgraničenja su stavke:

1. potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima
2. prihoda i rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Ovaj standard se treba primijeniti pri priznavanju i vrednovanju vremenskih razlika u finansijskim izvještajima poduzetnika.

Vremenske razlike uključuju:

1. aktivna vremenska razgraničenje
  - unaprijed plaćeni troškovi
  - nedospjela naplata prihoda
2. pasivna vremenska razgraničenja
  - odgođeno plaćanje troškova
  - prihod budućeg razdoblja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Državne potpore povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda.

## **KAPITAL I REZERVE**

### **Članak 15.**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.

Struktura vlastitog kapitala u poslovnim knjigama iskazuje se kao:

1. temeljni (upisani) kapital
2. rezerve za otkup vlastitih udjela
3. revalorizacijske rezerve
4. zadržana dobit ili preneseni gubitak
5. dobit ili gubitak tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti. Temeljni kapital registriran je kod nadležnog Trgovačkog suda.

Rezerve se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izdavanja iz neto dobiti.

Revalorizacijske rezerve evidentiraju se temeljem usklađenja vrijednosti dugotrajne i finansijske imovine s tržišnim vrijednostima.

Dobit ili gubitak tekuće godine u bilanci se iskazuje nakon oporezivanja kao neto dobit, odnosno ukupan gubitak u poslovanju u tekućoj godini.

Odluku o načinu raspodjele dobiti tekuće godine donosi Skupština društva.

Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

## **OBVEZE**

### **Članak 16.**

Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao dugoročne i kratkoročne, a obuhvaćaju:

1. obveze s temelja zajmova
2. obveze prema kreditnim institucijama
3. obveze za predujmove, depozite i jamstva
4. obveze prema dobavljačima
5. obveze prema zaposlenima
6. obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
7. obveze s temelja udjela u rezultatu
8. ostale obveze

Obveze se iskazuju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz društva i kada se iznos kojim će se namiriti može pouzdano mjeriti. Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promijene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

## **DUGOROČNE OBVEZE**

### **Članak 17.**

Dugoročne obveze obuhvaćaju sve obveze s rokom vraćanja dužim od godine dana. Dugoročne obveze obuhvaćaju obveze prema leasing kućama i bankama za dugoročne kredit.

## **KRATKOROČNE OBVEZE**

### **Članak 18.**

Kratkoročne obveze obuhvaćaju sve obveze s rokom vraćanja kraćim od jedne godine.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe te ostale kratkoročne obveze.

Obveze prema dobavljačima vode se po fer vrijednosti. Obveze prema zaposlenima te obveze za poreze i doprinose obuhvaćaju plaće i doprinose iz i na bruto plaće za prosinac tekuće

godine, a koje se isplaćuju u siječnju slijedeće poslovne godine. Ostale kratkoročne obveze su obveze prema Gradu i odnose se na financiranje komunalne infrastrukture.

## PRIHODI

### Članak 19.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanje imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala.

Prihodi proizlaze iz redovnih aktivnosti poduzetnika, odnosno od:

1. prodaje proizvoda i roba
2. pružanja usluga
3. korištenja imovne od strane drugih kojom se zarađuju kamate, tantijemi i dividende.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako:

1. su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima,
2. društvo ne zadržava ni trajno upravljanje ni kontrolu nad proizvodima,
3. je svotu prihoda moguće izmjeriti,
4. je vjerojatno da će se prodani proizvodi naplatiti,
5. je troškove koji su nastali ili koji će nastati u svezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od pružanja usluga priznaju se kada Društvo obavi uslugu kupcu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna.

Financijske prihode čine kamate obračunate kupcima za izvršene usluge ili prodane robe i proizvode, zatim kamate na dane zajmove i pozitivne tečajne razlike po kreditima i leasinzima.

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prestanka priznavanja dugotrajne imovine, inventurni viškovi, otpis obveza prema dobavljačima, te subvencije.

Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

## RASHODI

### Članak 20.

Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala.

Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine, a koje se može pouzdano izmjeriti.

Rashodi obuhvaćaju:

1. poslovne rashode,
2. financijske rashode,

3. nerealizirane gubitke,
4. ostale izvanredne rashode.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika te ostale troškove proizašle iz obavljanja djelatnosti Društva.

Financijski rashodi odnose se na zaračunate kamate od strane dobavljača i reditnih institucija, a priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju rashode od prestanka priznavanja dugotrajne imovine, inventurne manjkove, otpis potraživanja.

## **ČUVANJE DOKUMENTACIJE**

### **Članak 21.**

Računovodstvenu dokumentaciju čine knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, financijski izvještaji, porezna dokumentacija.

Rokovi za čuvanje dokumentacije računaju se od isteka godine na koju se odnose.

Knjigovodstvene isprave, na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavu knjigu čuvaju se najmanje 11 godina i to:

1. ulazni računi,
2. izlazni računi,
3. isprave o platnom prometu (izvodi žiroračuna),
4. blagajne, sva dokumentacija temeljem kojih je obavljena uplata ili isplata,
5. dokumenti imovine, sva dokumentacija u vezi s promjenama na imovini,
6. putni nalozi, nalozi za knjiženje, pomoćni obračuni i slične isprave.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih se podaci unose u pomoćne knjige također se čuvaju najmanje 11 godina.

Trajno se čuvaju:

1. isplatne liste, analitička evidencija o plaćama,
2. matična knjiga radnika,
3. knjiga poslovnih udjela.

Poslovne knjige vode se po načelu dvojnog knjigovodstva, a čine ih dnevnik i glavna knjiga, te pomoćne knjige.

Poslovne knjige čuvaju se i to:

1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje 11 godina,
2. pomoćne knjige – najmanje 11 godina.

Trajno i u izvorniku čuvaju se godišnji financijski izvještaji.

## PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### Članak 22.

Promjene računovodstvenih politika provode se ako to zahtjeva zakon, tijelo koje tumači računovodstvene standarde ili ako bi nova računovodstvena politika prikladnije prikazala događaje ili transakcije u finansijskim izvještajima.

Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju na slične transakcije.

## ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 23.

Ova odluka stupa na snagu i primjenjuje od dana donošenja. Odluku o promjeni računovodstvenih politika donosi Uprava društva.

Za sve transakcije čije evidentiranje nije određeno ovim Pravilnikom direktno se primjenjuju odredbe iz Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja.

### *Vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima (iznosi)*

Stavke uključene u finansijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31.12. tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898	1 USD = 6,139039
31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580	1 USD = 6,649911

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

### *Izvanbilančni zapisi*

Izvanbilančna evidencija sastoji se od 3 skupine zapisa: potencijalne obveze, potencijalna aktiva i isključene bilančne stavke.

Transakcija koja trenutno nema obilježje obveze ili potraživanja, ali može to postati, a koje je Društvo svjesno prihvatio, evidentira se u poslovnim knjigama izvanbilančno. To se uglavnom odnosi na dana jamstva i garancije po kreditima. Potencijalna aktiva se može sastojati od primljenih instrumenata osiguranja.

Isključene bilančne stavke predstavljaju bilančna potraživanja s osnova prihoda koje se radi nenaplativosti potpuno otpisana na teret prihoda i evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji do trenutka naplate ili definitivnog otpisa dugovanja.

Za sve devizne ili uz valutnu klauzulu stavke izvan bilančne evidencije provodi se svođenje na tečaj na zadnji dan u mjesecu koji se iskazuje kroz račun dobiti i gubitka.

Tuđa roba na skladištu također se bilježi u ovoj evidenciji i jednom godišnje popisuje.

## V. **BILANCA**

### **AKTIVA**

#### **DUGOTRAJNA IMOVINA**

Bilješka br. 1

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine i dugotrajne materijalne imovine.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 36.917.370 kn, a njeno kretanje tijekom godine prikazano je u tablici niže.

Društvo je u 2020. godini u uporabu stavilo deponiju Vitika (konta pripreme 025000 *Pripremni radovi deponija*, 025001 *Sanacija deponije* i 025003 *Prilazna cesta deponiji*) u ukupnoj vrijednosti 13.345.421,92 kn i to kao ulaganje u pravo korištenja tude imovine – Grad Đakovo. Također, Društvo je u uporabu stavilo investicije na groblju u Piškorevcima – kuća oproštaja, ograda i kapija, parkiralište i centralni križ ukupne vrijednosti 63.965,06 kn te investicije u sklopu mrtvačnice u Širokom Polju ukupne vrijednosti 54.715,10 kn što je također evidentirano kao ulaganje u pravo korištenja tude imovine – Grad Đakovo. Vlasnik nekretnina na kojima su izvršene investicije je Grad Đakovo.

Tablica 2.: Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2020. godini

OPIS	Nematerijalna imovina - računalni programi	Ulaganja u pravo korištenja tude imovine	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	UKUPNO
Nabavna vrijednost 1.1.2020.	56.968,20	22.483.198,43	1.865.487,20	4.952.289,54	12.457.466,25	11.358.901,91	14.832.893,77	4.968,00	68.012.173,30
Nabava u 2020.	42.595,00	13.464.102,08	0,00	106.386,32	372.208,77	1.612.024,20	2.610.390,06	0,00	18.207.706,43
Prodaja ili rashodovanje u 2020.	6.120,00	0,00	0,00	993,72	883.675,82	855.111,90	15.597.316,37	0,00	17.343.217,81
Nabavna vrijednost 31.12.2020.	93.443,20	35.947.300,51	1.865.487,20	5.057.682,14	11.945.999,20	12.115.814,21	1.845.967,46	4.968,00	68.876.661,92
Ispravak vrijednosti 1.1.2020.	56.968,20	6.302.054,39	0,00	3.192.897,04	10.775.454,89	10.887.614,24	0,00	0,00	31.214.988,76
Amortizacija 2020.		1.073.576,18		141.129,09	960.918,85	308.361,48			2.483.985,60
Amortizirana vrijednost opisane ili prodane imovine	6.120,00	-	-	993,72	883.675,82	848.893,15	-	-	1.739.682,69
Prodaja/otpis 2020.	-	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Ispravak vrijednosti 31.12.2020.	50.848,20	7.375.630,57	0,00	3.333.032,41	10.852.697,92	10.347.082,57	0,00	0,00	31.959.291,67
Sadašnja vrijednost 1.1.2020.	0,00	16.181.144,04	1.865.487,20	1.759.392,50	1.682.011,36	471.287,67	14.832.893,77	4.968,00	36.797.184,54
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	42.595,00	28.571.669,94	1.865.487,20	1.724.649,73	1.093.301,28	1.768.731,64	1.845.967,46	4.968,00	36.917.370,25

**Tablica 3.: Novonabavljena osnovna sredstva u 2020. godini**

Naziv sredstva	Datum	Nabavna
	nabave	vrijednost
Programski modul - Grobni očeviđnik + tražilica pokojnika	31.12.2020.	20.400,00
Komis, sustav za razmjenu podataka	31.12.2020.	22.195,00
	<b>UKUPNO 002300</b>	<b>42.595,00</b>
<b>SUMA 002 - PATENTI, RAČUNALNI PROGRAMI - SOFTWARE</b>		<b>42.595,00</b>
Rotaciona kosa+kardan rotacione kose	27.2.2020.	23.042,02
Motorna kosa - 4 komada	29.2.2020	15.340,00
	<b>ukupno 021200</b>	<b>38.382,02</b>
PC+monitor+Toshiba P300	4.8.2020	6.738,00
Server	12.11.2020	18.537,20
PC AiO	6.8.2020	5.200,00
Brother HL laser printer	10.8.2020	3.699,20
MSG stolno računalo	30.9.2020	4.338,20
Lenovo stolno računalo - 2 komada	1.12.2020	11.778,40
Unitech EA602 terminal za parking - 3 komada	14.12.2020	17.339,75
Pisač TM-U950-283	17.12.2020	5.226,00
	<b>ukupno 021210</b>	<b>72.856,75</b>
Sustav za nadogradnju parkirnih aparata sustavom za fiskalizaciju	13.7.2020	187.500,00
Poslovni kontejner	23.7.2020	44.560,00
Nagibna korpa 2000mm	6.8.2020	21.620,00
Aparat za zavarivanje Mig/Mag 250	20.10.2020	7.290,00
	<b>ukupno 021900</b>	<b>260.970,00</b>
<b>SUMA 021 - POSTROJENJA I OPREMA</b>		<b>372.208,77</b>
Vega radni stol+vega ladičar+vega komoda+vega visoki ormari, panelna vješalica, ...	1.4.2020	18.081,75
Vega nadgradnja za ormari	1.4.2020.	1.833,50
Vega radni stol+komoda+ladičar+visoki ormari	1.4.2020	30.551,99
Vega viseća komoda	1.4.2020	609,75
Komoda za printer	1.4.2020	1.067,07
Vega radni stol+ladičar+komoda+viseća komoda	1.4.2020	14.880,14
	<b>ukupno 022200</b>	<b>67.024,20</b>
Komunalno vozilo za sakupljanje i sabijanje komunalnog otpada i sistemom za podizanje komunalnih kontejnera	22.10.2020	1.010.000,00
Komunalno vozilo za sakupljanje i sabijanje komunalnog otpada s kranom	22.10.2020	535.000,00
	<b>ukupno 022300</b>	<b>1.545.000,00</b>
<b>SUMA 022 - ALAT, POGOSNKI NAMJEŠTAJ, UREDSKI NAMJEŠTAJ</b>		<b>1.612.024,20</b>
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>2.026.827,97</b>

**Tablica 4.: Rashodovana dugotrajna imovina Društva u 2020. godini**

Naziv sredstva	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost
Program za obradu zvuka	6.120,00	6.120,00
Klupe tržne betonske – 6 komada	993,72	993,72
Trimer – motorna kosa FS 350, nabava 1997. – 3 komada	9.331,23	9.331,23
Kosilica Eurosystem	18.197,52	18.197,52
Trimer – motorna kosa FS 350, nabava 2002.	3.900,00	3.900,00
Čistač snijega F-620 Honda	1.885,06	1.885,06
Rotaciona kosilica – Eurosistem	10.200,00	10.200,00
Traktorska priključna kosilica BCS 404	19.900,00	19.900,00
Server – uprava komplet s monitorom	7.026,84	7.026,84
HP laser Jet P2035	1.258,00	1.258,00
Printer HP Laser Jet P1102	721,00	721,00
Canon MF 4730 p/s/c/adf	1.300,00	1.300,00
Multifunkcijski uređaj A4 Canon printer	4.789,00	4.789,00
Kompjutor groblje	4.300,00	4.300,00
Računalo komplet – trgovina pogrebne opreme	3.301,64	3.301,64
Kovačka vatra s elektromotorom	64,74	64,74
Elektroagregat – Trgopromet	10.795,09	10.795,09
Reflektor 400W garaže čistoća	4.000,00	4.000,00
Skela 100m	3.000,00	3.000,00
Tricikl za ulične prometače	6.600,00	6.600,00
Motorni usisivač	19.600,00	19.600,00
Brojač novčanica MC 520 UV	2.100,00	2.100,00
Kante – plave 120L, čipovi	2.405,70	2.405,70
Stolica TN 7300	1.879,57	1.879,57
Bife - čistoća	1.143,91	1.143,91
Stolice uredske - plava	3.964,00	3.964,00
Prijenosni razglas	2.893,44	2.893,44
Razglas – pojačalo Skaa 120 N	3.278,69	3.278,69
Razglas – pojačalo Skaa 120 N	3.278,69	3.278,69
<b>UKUPNO</b>	<b>158.227,84</b>	<b>158.227,84</b>

**Tablica 5.: Prodana dugotrajna imovina Društva u 2020. godini**

Naziv sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Prodajna vrijednost
Čistilica Moro	716.861,60	716.861,60	12.000,00
Priredbeno-koncertni šator	749.000,00	749.000,00	263.500,00
Poluprikolica Schwarzmuller otvorena s ceradom	99.500,00	93.281,25	28.000,00
Mobitel iPhone 8	3.678,40	3.678,40	300,00
Mobitel iPhone 8	3.678,40	3.678,40	300,00
Mobitel iPhone X	5.598,40	5.598,40	300,00
Mobitel iPhone X	5.598,40	5.598,40	300,00
Mobitel Samsung Galaxy S9	3.758,40	3.758,40	300,00
<b>UKUPNO</b>	<b>1.587.673,60</b>	<b>1.581.454,85</b>	<b>305.000,00</b>

## **Nematerijalna imovina**

Bilješka br. 2

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za razvoj softvera i ostalih prava – ulaganje u pravo korištenja tuđe imovine – Grada Đakova.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 28.614.265 kn od čega je knjigovodstvena vrijednost računalnih programa iznosila 42.595,00 kn (nabavna vrijednost 93.443,20, ispravak vrijednosti 50.848,20 kn), a vrijednost ulaganja u pravo korištenja tuđe imovine 28.571.669,94 kn (nabavna vrijednost 35.947.300,51 kn, ispravak vrijednosti 7.375.630,57 kn).

**Tablica 6.: Investicije u tuđu imovinu – Grad Đakovo 31.12.2020.**

INVESTICIJA	NABAVNA VRIJEDNOST 01.01.2020.	VRIJEDNOST 01.01.2020.	AMORTIZIRANA VRIJEDNOST 01.01.2020.	AMORTIZACIJA 2020.	VRIJEDNOST 31.12.2020.	DOTACIJE GRADA	% %	PRIHENOS NA PRIHODE
<b>PARKIRALIŠTE</b>	<b>1.008.510,89 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	<b>1.008.510,89 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	<b>0,00 kn</b>
Parkiralište V.K.A. Šepinca	1.008.510,89 kn	- kn	1.008.510,89 kn	- kn	- kn	- kn	- kn	- kn
<b>OPREMA</b>	<b>996.478,00 kn</b>	<b>711.831,95 kn</b>	<b>284.646,05 kn</b>	<b>99.647,80 kn</b>	<b>612.184,15 kn</b>	<b>996.478,00 kn</b>	<b>99.647,80 kn</b>	<b>99.647,80 kn</b>
Igralista - grad 18 komada	996.478,00 kn	711.831,95 kn	284.646,05 kn	99.647,80 kn	612.184,15 kn	996.478,00 kn	100,00%	99.647,80 kn
<b>GRADSKI BAZEN</b>	<b>6.240.126,09 kn</b>	<b>5.575.491,46 kn</b>	<b>664.634,63 kn</b>	<b>312.006,31 kn</b>	<b>5.263.485,15 kn</b>	<b>6.239.689,37 kn</b>	<b>311.984,47 kn</b>	
Gradski bazen	5.721.008,14 kn	5.062.862,48 kn	658.145,66 kn	286.050,41 kn	4.776.812,07 kn	5.720.571,42 kn	99,99%	286.028,57 kn
Odrogjaško igralište	519.117,95 kn	512.628,98	6488,97	25.955,90 kn	486.673,08 kn	519.117,95 kn	100,00%	25.955,90 kn
<b>DEPONIJA VITKA</b>	<b>13.345.421,92 kn</b>	<b>- kn</b>	<b>- kn</b>	<b>- kn</b>	<b>13.345.421,92 kn</b>	<b>13.266.127,93 kn</b>		
Deponija Vitka	13.171.571,92 kn	- kn	- kn	- kn	13.171.571,92 kn	13.092.277,93 kn	99,40%	- kn
Deponija Vitka - prilazna cesta	173.850,00 kn	- kn	- kn	- kn	173.850,00 kn	173.850,00 kn	100,00%	- kn
<b>TRŽNICA</b>	<b>46.434,51 kn</b>	<b>37.418,99 kn</b>	<b>9.015,52 kn</b>	<b>2.321,73 kn</b>	<b>35.097,26 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	<b>0,00 kn</b>	
Rasvjetna tržnica	21.830,58 kn	18.555,99 kn	3.274,59 kn	1.091,53 kn	17.464,46 kn	- kn	0,00%	- kn
Stolarija tržnica	24.603,93 kn	18.863,00 kn	5.740,93 kn	1.230,20 kn	17.632,80 kn	- kn	0,00%	- kn
<b>GROBLJE - ĐAKOVO</b>	<b>6.000.118,62 kn</b>	<b>3.750.417,64 kn</b>	<b>2.249.700,98 kn</b>	<b>250.023,83 kn</b>	<b>3.500.393,81 kn</b>	<b>3.984.358,07 kn</b>	<b>199.217,90 kn</b>	
Mrvaćnica Đakovo	702.699,60 kn	- kn	702.699,60 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Plato ispred mrvaćnice Đakovo	100.017,50 kn	- kn	100.017,50 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Aluminijumska stolarija - Mrvaćnica Đakovo	16.669,70 kn	10.835,34 kn	5.834,36 kn	833,48 kn	10.001,86 kn	16.669,70 kn	100,00%	833,48 kn
Ograda groblje Đakovo	106.729,20 kn	69.373,98 kn	37.355,22 kn	5.336,46 kn	64.031,52 kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište kod teniskog igrališta	74.992,73 kn	- kn	74.992,73 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište ispred mrvaćnice Đakovo	67.052,94 kn	33.247,05 kn	33.805,89 kn	3.352,65 kn	29.894,40 kn	3.818,16 kn	5,69%	190,91 kn
Prilazna cesta groblje Đakovo	21.788,00 kn	- kn	21.788,00 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Zidana ograda - groblje Đakovo	17.476,05 kn	- kn	17.476,05 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Rasvjeta groblje Đakovo	82.668,00 kn	- kn	82.668,00 kn	- kn	- kn	- kn	0,00%	- kn
Parkiralište Ulica biskupa A. Mandića	268.388,49 kn	165.506,27 kn	102.882,22 kn	13.419,42 kn	152.086,85 kn	268.388,49 kn	100,00%	13.419,42 kn
Staze i ograda Ulica biskupa A. Mandića	425.565,40 kn	418472,64	7092,76	21.278,27 kn	397.194,37 kn	425.565,40 kn	100,00%	21.278,27 kn
Glavni ulaz groblje Đakovo	2.064.088,72 kn	1.272.854,68 kn	791.234,04 kn	1.169.650,24 kn	1.908.305,83 kn	92,45%	95.415,30 kn	
Ulaz O. Ivekovića - groblje Đakovo	407.151,00 kn	383.400,52 kn	23.750,48 kn	20.357,55 kn	363.042,97 kn	367.712,00 kn	90,31%	18.385,60 kn

<i>Staze na groblju i ogradu oko drveća</i>	1.120.903,82 kn	957.448,66 kn	163.455,16 kn	56.045,19 kn	901.403,47 kn	790.759,99 kn	70,55%	39.538,00 kn
<i>Spomenik Strossmayer</i>	84.500,00 kn	71.825,00 kn	12.675,00 kn	4.225,00 kn	67.600,00 kn	84.500,00 kn	100,00%	4.225,00 kn
<i>Spomenik Luka Botić</i>	49.380,00 kn	44.442,00 kn	4.938,00 kn	2.469,00 kn	41.973,00 kn	49.380,00 kn	100,00%	2.469,00 kn
<i>Židovsko groblje</i>	378.499,47 kn	315.745,88 kn	62.753,59 kn	18.924,97 kn	296.820,91 kn	69.258,50 kn	18,30%	3.462,92 kn
<i>Reklamni panoci - groblje Đakovo</i>	11.548,00 kn	7.265,62 kn	4.282,38 kn	577,40 kn	6.688,22 kn	- kn	0,00%	- kn
<b>KUĆE OPROSTAJA PRIGRADSKA NASELJA</b>	<b>6.914.164,92 kn</b>	<b>5.008.290,86 kn</b>	<b>1.787.193,90 kn</b>	<b>339.774,24 kn</b>	<b>4.787.196,78 kn</b>	<b>6.567.905,48 kn</b>		<b>322.461,27 kn</b>
<i>Kuća oproštajia Široko Polje</i>	742.433,59 kn	430.144,83 kn	257.573,66 kn	34.385,92 kn	450.474,01 kn	742.433,59 kn	100,00%	34.385,92 kn
<i>Kuća oproštajia Šelci Dakovacki</i>	766.556,15 kn	502.789,88 kn	263.766,27 kn	38.327,81 kn	464.462,07 kn	766.556,15 kn	100,00%	38.327,81 kn
<i>Kuća oproštajia Piškorevcii</i>	791.340,12 kn	468.413,65 kn	258.961,41 kn	36.368,75 kn	496.009,96 kn	791.340,12 kn	100,00%	36.368,75 kn
<i>Ograda i kapija Piškorevcii</i>	248.243,90 kn	198.595,14 kn	49.648,76 kn	12.412,19 kn	186.182,95 kn	- kn	0,00%	- kn
<i>Parkralistiše Piškorevcii</i>	304.881,89 kn	243.905,53 kn	60.976,36 kn	15.244,09 kn	228.661,44 kn	262.442,47 kn	86,08%	13.122,12 kn
<i>Križ - Piškorevcii</i>	20.723,36 kn	19.773,54 kn	949,82	1.036,17 kn	18.737,37 kn	- kn	0	0
<i>Kuća oproštajia Ivanovci</i>	409.545,11 kn	203.103,32 kn	206.441,79 kn	20.477,26 kn	182.626,06 kn	409.545,11 kn	100,00%	20.477,26 kn
<i>Grobije Ivanovci</i>	489.673,76 kn	479.472,22 kn	10201,54	24.483,69 kn	454.988,53 kn	454.821,00 kn	92,88%	22.741,05 kn
<i>Kuća oproštajia Kuševac</i>	889.837,42 kn	580.203,37 kn	309.634,05 kn	44.491,87 kn	535.711,50 kn	889.837,42 kn	100,00%	44.491,87 kn
<i>Kuća oproštajia Đurđanci</i>	680.773,35 kn	475.876,78 kn	204.896,57 kn	34.038,67 kn	441.838,11 kn	680.773,35 kn	100,00%	34.038,67 kn
<i>Kuća oproštajia N. Perkovići</i>	796.238,16 kn	702.496,86 kn	93.741,30 kn	39.811,91 kn	662.684,95 kn	796.238,16 kn	100,00%	39.811,91 kn
<i>Kuća oproštajia i groblje Budroveci</i>	773.918,11 kn	703.515,74 kn	70.402,37 kn	38.695,91 kn	664.819,83 kn	773.918,11 kn	100,00%	38.695,91 kn
<b>STROSSMAYEROV PARK</b>	<b>1.309.222,65 kn</b>	<b>1.047.378,13 kn</b>	<b>261.844,52 kn</b>	<b>65.461,13 kn</b>	<b>981.917,00 kn</b>	<b>1.009.234,94 kn</b>		<b>50.461,74 kn</b>
<i>Staze u Strossmayerovom parku</i>	1.309.222,65 kn	1.047.378,13 kn	261.844,52 kn	65.461,13 kn	981.917,00 kn	1.009.234,94 kn	77,09%	50.461,74 kn
<b>TRGOVINA POGREBNE OPREME</b>	<b>.86.822,91 kn</b>	<b>50.315,01 kn</b>	<b>36.507,90 kn</b>	<b>4.341,14 kn</b>	<b>45.973,87 kn</b>		<b>0,00 kn</b>	<b>0,00 kn</b>
<i>Prodavaonica pogrebne opreme - krov i unutarnje uređenje</i>	53.230,66 kn	29778,87	23.451,79 kn	2.661,53 kn	27.117,34 kn	- kn	0,00%	- kn
<i>Prodavaonica pogrebne opreme - izloži</i>	12.813,50 kn	7.581,36 kn	5.232,14 kn	640,67 kn	6.940,69 kn	- kn	0,00%	- kn
<i>Prodavaonica pogrebne opreme - stolarija</i>	10.179,62 kn	6.065,37 kn	4.114,25 kn	508,98 kn	5.556,39 kn	- kn	0,00%	- kn
<i>Prodavaonica pogrebne opreme - unutrašnje uređenje, spuštanje stropa i keramičarske usluge</i>	10.599,13 kn	6.889,41 kn	3.709,72 kn	529,96 kn	6.359,45 kn	- kn	0,00%	- kn
<b>UKUPNO 003</b>	<b>22.601.878,59 kn</b>	<b>16.181.144,04 kn</b>	<b>6.302.054,39 kn</b>	<b>1.073.576,18 kn</b>	<b>15.226.248,02 kn</b>	<b>32.063.793,69 kn</b>		<b>983.773,18 kn</b>
<i>Specijalni stroj za sabiranje otpada TANA</i>	1.950.000,00 kn	- kn	1.950.000,00 kn	- kn	- kn	780.000,00 kn	40,00%	- kn
<i>Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada</i>	1.313.901,45 kn	- kn	1.313.901,45 kn	- kn	- kn	525.560,58 kn	40,00%	- kn
<i>Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada</i>	1.189.523,68 kn	- kn	1.189.523,68 kn	- kn	- kn	951.618,94 kn	80,00%	- kn
<i>Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada</i>	535.000,00 kn			22.291,67 kn	512.708,33 kn	454.750,00 kn	85,00%	18.947,92 kn

<i>opada - sufinancirano FOND</i>	<i>1.010.000,00 kn</i>					
<i>Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje otpada - sufinancirano FOND</i>	<i>1.010.000,00 kn</i>					
<i>Antene za automatsku identifikaciju</i>	<i>168.600,00 kn</i>	<i>118.254,17 kn</i>	<i>50.345,84 kn</i>	<i>42.150,00 kn</i>	<i>76.104,17 kn</i>	<i>168.600,00 kn</i>
<i>Uredaj za pohranu videozapisisa</i>	<i>5.621,90 kn</i>	<i>4.216,42 kn</i>	<i>1.405,48 kn</i>	<i>2.810,94 kn</i>	<i>5.621,90 kn</i>	<i>100,00%</i>
<i>Plavе kante PVC 120 litara, čipovi, čitači i dr.</i>	<i>2.405.443,13 kn</i>	<i>0,01 kn</i>	<i>2.405.443,12 kn</i>	<i>0,01 kn</i>	<i>897.345,65 kn</i>	<i>37,30%</i>
<i>Kontejner za klaonički otpad</i>	<i>9.900,00 kn</i>	<i>7.218,75 kn</i>	<i>2.681,25 kn</i>	<i>2.475,00 kn</i>	<i>4.743,75 kn</i>	<i>9.900,00 kn</i>
<i>Mobilno reciklažno dvorište</i>	<i>133.860,00 kn</i>	<i>111.550,00 kn</i>	<i>22.310,00 kn</i>	<i>33.465,00 kn</i>	<i>78.085,00 kn</i>	<i>133.860,00 kn</i>
<i>Klizaljke, oštrelj za klizaljke i Bobby tujzlan</i>	<i>110.420,00 kn</i>				<i>- kn</i>	<i>110.420,00 kn</i>
<i>Klizaliste - oprema</i>	<i>199.750,00 kn</i>	<i>16.645,83 kn</i>	<i>183.104,17 kn</i>	<i>16.645,83 kn</i>		<i>199.750,00 kn</i>
<i>Svijeće za adventistički vijenac - 4 komada</i>	<i>19.200,00 kn</i>	<i>14.400,00 kn</i>	<i>4.800,00 kn</i>	<i>4.800,00 kn</i>	<i>9.600,00 kn</i>	<i>19.200,00 kn</i>
<i>Kućice 2017.</i>	<i>60.000,00 kn</i>	<i>30.000,00 kn</i>	<i>15.000,00 kn</i>	<i>15.000,00 kn</i>	<i>15.000,00 kn</i>	<i>60.000,00 kn</i>
<i>Kućice 2018.</i>	<i>64.800,00 kn</i>	<i>47.250,00 kn</i>	<i>17.550,00 kn</i>	<i>16.200,00 kn</i>	<i>31.050,00 kn</i>	<i>64.800,00 kn</i>
<i>UKUPNO</i>	<i>28.600,303,72 kn</i>	<i>16.181.144,04 kn</i>	<i>10.755.479,52 kn</i>	<i>196.516,32 kn</i>	<i>1.642.368,86 kn</i>	<i>5.239.927,07 kn</i>
<i>SIJEKUPNO</i>	<i>51.202.182,31 kn</i>	<i>32.362.288,08 kn</i>	<i>17.057.533,91 kn</i>	<i>1.270.092,50 kn</i>	<i>16.868.616,88 kn</i>	<i>37.303.720,76 kn</i>
						<i>1.170.633,25 kn</i>

## Materijalna imovina

Bilješka br. 3

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 finansijskih izvještaja iznosila je 8.303.105 kn.

**Tablica 7.: Struktura materijalne imovine**

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2019.	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2020.
Zemljište	1.865.487 kn	1.865.487 kn
Građevinski objekti	1.759.393 kn	1.724.650 kn
Postrojenja i oprema	1.682.011 kn	1.093.301 kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	471.288 kn	1.768.732 kn
Biološka imovina	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	4.968 kn	4.968 kn
Materijalna imovina u pripremi	14.832.894 kn	1.845.967 kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn
<b>UKUPNO</b>	<b>20.616.041 kn</b>	<b>8.303.105 kn</b>

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

## Zemljište i građevinski objekti

Bilješka br. 3a

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Budrovci, zk.ul. 1242, kč.br. 972/1 i 972/2 u naravi oranica Vitika – ukupne površine 29.027 m<sup>2</sup> u vlasništvu je društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Đakovo, zk.ul. 5124, kč.br. 2554/5 u naravi poslovna zgrada s dvorištem te pomoćnim zgradama i nadstrešnicama – ukupne površine 4.216 m<sup>2</sup> u vlasništvu je društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Đakovo, zk.ul. 8660, kč.br. 280/3 u naravi kuća i dvorište u Đakovu – ukupne površine 410 m<sup>2</sup> u vlasništvu je društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

Izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Osijeku, zemljišnoknjižni odjel Đakovo, katastarska općina Piškorevc, zk.ul. 1425 te katastarska općina Đakovo, zk.ul. 12380 uknjižuje se pravo građenja u korist društva Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti.

### Dugotrajna imovina u pripremi

Bilješka br. 3b

Dugotrajna imovina u pripremi sastoji se od:

Tablica 8.: Investicije u tijeku na dan 31.12.2020.

Materijalna imovina u pripremi	Iznos (HRK)
Investicija u tijeku – deponija građevinskog otpada	241.345,80
Investicija u tijeku - gradski bazen	66.656,12
Investicija u tijeku – groblje Budrovci	4.500,00
Investicija u tijeku – nadstrešnica za vozila groblje	15.900,00
Investicija u tijeku – ograda groblje Đakovo	1.500,00
Investicija u tijeku – židovsko groblje	5.000,00
Investicija u tijeku – groblje Đakovački Selci	4.500,00
Investicija u tijeku - sajam	426.359,87
Investicija u tijeku - Trgovina nova zgrada	1.080.205,67
<b>UKUPNO</b>	<b>1.845.967,46</b>

### Predujmovi za materijalnu imovinu

Bilješka br. 3c

Na kontu 026 *Predujmovi za građevinske objekte, postrojenja i opremu* evidentiran je predujam za građevinske objekte u iznosu od 4.968,00 kn koje je uplaćen društву HEP operator distribucijskog sustava d.o.o..

### KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 4

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

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 7.536.171 kn.

## Zalihe

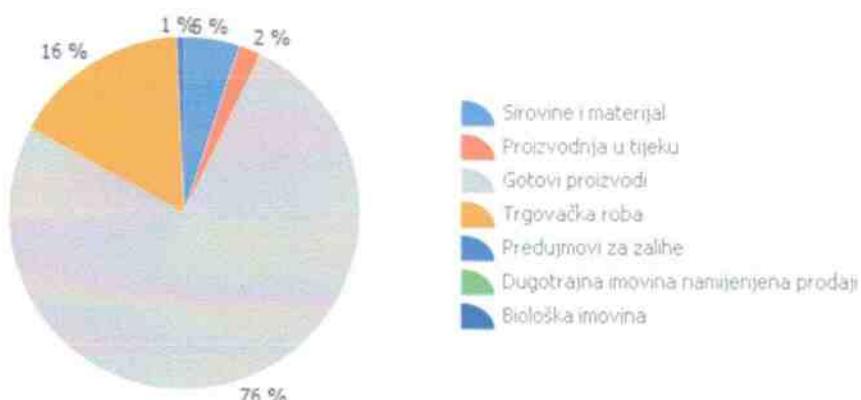
Bilješka br. 5

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 799.096 kn.

**Tablica 9.: Struktura zaliha Društva**

Opis	31.12.2019.	31.12.2020.	Indeks 2020/2019
Sirovine i materijal	81.884 kn	40.218 kn	49,12
Proizvodnja u tijeku	- kn	16.211 kn	
<b>GOTOVI PROIZVODI</b>	<b>743.354 KN</b>	<b>607.620 KN</b>	<b>81,74</b>
<b>TRGOVAČKA ROBA</b>	<b>109.778 KN</b>	<b>129.050 KN</b>	<b>117,56</b>
<b>PREDUJMOVI ZA ZALIHE</b>	<b>8.477 KN</b>	<b>5.997 KN</b>	<b>70,74</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI</b>	<b>- KN</b>	<b>- KN</b>	
Biološka imovina	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>943.493 KN</b>	<b>799.096 KN</b>	

**Grafikon 1.: Struktura zaliha**



Zalihe se vode po metodama definiranim u računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima. Kretanje zaliha u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura zaliha prikazano je u ranije navedenoj tablici.

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po troškovima nabave. Utrošak zaliha utvrđuje se primjenom metode: FIFO. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju u stopostotnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Nabavna vrijednost sitnog inventara (konto 351 koji uključuje konta od 351000 do 351125) iznosi 3.763.000,43 kn, a ispravak vrijednosti (konto 357) iznosi 3.763.000,43 kn čime je sitan inventar u cijelosti otpisan. Knjigovodstvena vrijednost zaliha zaštitne odjeće i obuće iznosi 0,00 kn.

Zalihe materijala (AOP 039) iznose 40.218 kn, a sastoji se od:

- konta 310 *Sirovine i materijal u skladištu* u iznosu 39.408,33 kn
- konta 320 *Rezervni dijelovi u skladištu* u iznosu 810,26 kn

Zalihe gotovih proizvoda (AOP 041) iznose 607.620 kn, a odnose se na grobnice i betonske okvire.

Zalihe trgovačke robe (AOP 042) iznose 129.050 kn (nabavna vrijednost), a odnose se na zalihe robe u skladištu te zalihe robe u prodavaonici pogrebne opreme – mjere se metodom trgovine na malo.

I.	Skladište - klesarija .....	7.644,45 kn
II.	Roba u prodavaonici pogrebne opreme .....	211.904,08 kn
III.	Ukalkulirani PDV .....	33.441,58 kn
IV.	Marža .....	57.057,27 kn

**V (I+II-III-IV) Ukupno zalihe robe u prodavaonici pogrebne opreme ..... 129.049,68 kn**

Predujmovi za zalihe (AOP 043) su evidentirani na kontima 361002 – 365001, a odnose se na:

○ Predujmovi za sirovine i materijal – Info-kod d.o.o. ....	697,00 kn
○ Predujmovi za sirovine i materijal – ETT d.o.o. Zagreb.....	5.300,00 kn
○ <b>UKUPNO .....</b>	<b>5.997,10 kn</b>

#### Kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 6

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge, 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 4.355.737 kn.

#### Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge

Bilješka br. 6a

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge i ostala potraživanja razrađuju se na potraživanja od poduzetnika unutar grupe, od društava povezanih sudjelujućim interesom i od nepovezanih osoba.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 4.272.704 kn.

Opis	31.12.2019.	31.12.2020.	Indeks 2020/2019
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	- kn	- kn	
<b>POTRAŽIVANJA OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>- KN</b>	<b>- KN</b>	
Potraživanja od kupaca	4.564.272 kn	4.272.704 kn	93,61
<b>UKUPNO</b>	<b>4.564.272 kn</b>	<b>4.272.704 kn</b>	

Najznačajnija su potraživanja od kupaca, a odnose se na potraživanja za sakupljanje komunalnog otpada, grobnu naknadu i deponiranje otpada.

**Tablica 10.: Struktura potraživanja od kupaca u 2020. godini**

	<b>Iznos (HRK)</b>
Kupci pravne osobe	7.215.851
Kupci fizičke osobe	1.668.413
Kupci parking	570.841
Potraživanja za prodaju putem kartica	9.038
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	443.814
Ispravak vrijednosti potraživanja	-5.635.253
<b>U K U P N O :</b>	<b>4.272.704</b>

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. U 2020. godini izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 5.635.252,99 kn (konto 129).

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga.

#### **Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika**

Bilješka br. 6b

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova društva u iznosu 42.629 kn.

#### **Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija**

Bilješka br. 6c

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

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 32.188 kn, a sastojala su se od:

**Tablica 11.: Struktura kratkoročnih potraživanja od države u 2020. godini**

<b>Konto</b>	<b>NAZIV KONTA</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
<b>160</b>	Potraživanja refundacija bolovanja	17.266	17.820
<b>161</b>	Potraživanja za predujmove poreza - porez na dobit	31.139	10.550
<b>162</b>	Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine		218
<b>168</b>	Ostala potraživanja	10.689	3.600

## Ostala kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 6d

Ostala kratkoročna potraživanja sačinjavaju potraživanja stečena cesijom ili nekom drugom vrstom ugovora (otkop tražbine, prijenos i sl.) te potraživanja za dane predujmove.

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 8.216 kn, a odnosi se na dane predujmove prema:

RRIF-plus d.o.o.	1.621,24 kn
Fina RC Osijek	1.595,00 kn
Hrvatske autoceste d.o.o.	5.000,00 kn

## Kratkotrajna financijska imovina

Bilješka br. 7

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju 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 109.368 kn.

## Ulaganje u zajmove, depozite i slično

Bilješka br. 7a

Društvo je na dan izvještavanja imalo ulaganja u dane zajmove, depozite i slično u iznosu 109.368 kn.

**Tablica 12.: Struktura ulaganja u zajmove u 2020. godini**

Opis	31.12.2019.	31.12.2020.	Indeks 2020/2019
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
<b>DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>- KN</b>	<b>- KN</b>	
Dani zajmovi, depoziti i slično	114.668 kn	109.368 kn	95,38
<b>UKUPNO</b>	<b>114.668 kn</b>	<b>109.368 kn</b>	

Dani zajmovi (109.368,19 kn) odnose se na kratkoročne pozajmice zaposlenicima Univerzala d.o.o., te na ugovore o zajmu između trgovačkog Društva Univerzal d.o.o. i Suvlasnika stambene zgrade u Đakovu. Riječ je o 3 ugovora o zajmu u ukupnom iznosu od 90.000,00 kn uz kamatnu stopu od 3%. Na pozajmice dane radnicima (2 financijske pozajmice) se obračunavaju kamate u postotku od 4 %. Društvo na dan izvještavanja nije imalo danih zajmova, depozita i sličnog poduzetnicima unutar grupe i/ili društвima povezanim sudjelujućim interesima.

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

## **Novac u banci i blagajni**

Bilješka br. 8

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim računima te novac u blagajni iznosio je 2.271.970 kn, a odnosi se na:

**Tablica 13.: Struktura AOP-a 063**

Konto	NAZIV KONTA	2019.	2020.
100	Žiro račun	1.088.880	2.266.470
102	Blagajna	5.500	5.500
101	Izdvojena novčana sredstva i akreditiv	200.068	0
<b>UKUPNO :</b>		<b>1.294.448</b>	<b>2.271.970</b>

## **PASIVA**

### **Kapital i rezerve**

Bilješka br. 9

Prema standardima finansijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 5.054.504 kn.

**Tablica 14.: Struktura kapitala u 2020. godini**

	2020.	2019.
Temeljni kapital	3.889.200	3.889.200
Zadržana dobit	928.728	751.370
Preneseni gubitak	-	
Dobit tekuće godine	236.576	177.358
Gubitak tekuće godine	-	
<b>Kapital i rezerve</b>	<b>5.054.504</b>	<b>4.817.928</b>

### **Temeljni (upisani) kapital**

Bilješka br. 10

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 3.889.200 kn. Temeljni kapital upisan je u izvadak iz sudskog registra Trgovačkog suda u Osijeku MBS: 030057832, i to od dana 19.11.1999. godine.

## Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 11

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 928.728 kn.

## Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 12

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu 236.576 kn. Detaljnije o dobiti nakon oporezivanja vidljivo je u bilješci broj 25.

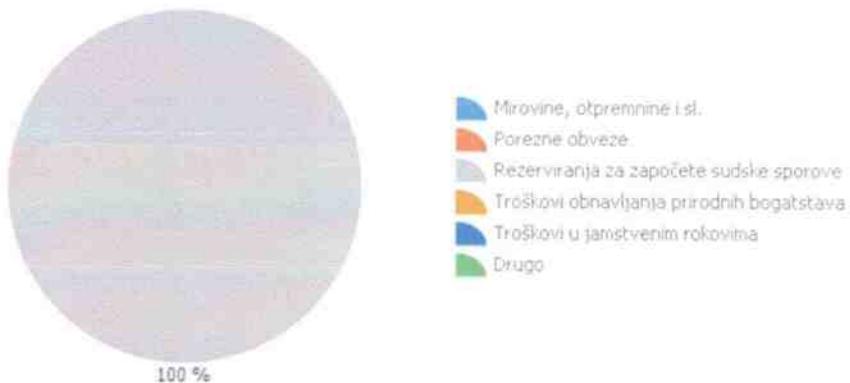
## Rezerviranja

Bilješka br. 13

Rezerviranja se provode u skladu s računovodstvenim politikama i standardima finansijskog izvještavanja.

Društvo je na dan izvještavanja imalo stanje rezerviranja u visini od 410.450 kn koja se odnose na sljedeće sudske sporove (Pn-17/2019-17, Pr-1/2018-32, Povrv.499/2018-10 i Povrv.182/2019-12).

**Grafikon 2.: Struktura rezerviranja**



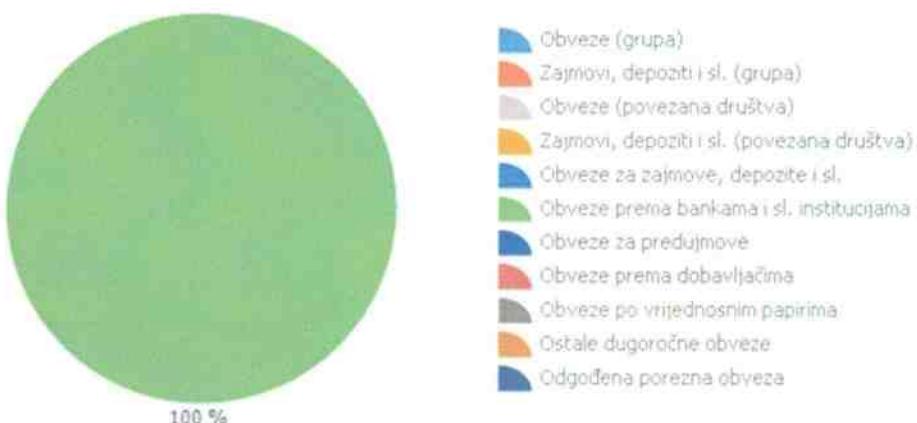
## Dugoročne obveze

Bilješka br. 14

Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeća dužim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo dugoročne obveze u visini od 4.687.500 kn.

### Grafikon 3.: Struktura dugoročnih obveza



### Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Bilješka br. 14a

Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 4.687.500 kn.

Tablica 15.: Struktura AOP-a 101

Konto	N A Z I V K O N T A	2019.	2020.
95200 1	Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2015	2.201.92	2
95200 2	Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2016	763.385	0
95200 3	Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2017	1.005.23	9
95200 4	Obveze prema leasing kućama - Reiffiesen leasing - ug.445	75.880	0
95200 6	Obveze prema kreditima banaka - OTP banka - 2020.		4.687.500
<b>U K U P N O :</b>		<b>4.046.42</b>	<b>5</b>
			<b>4.687.500</b>

Društvo je tijekom 2020. godine rekreditiralo postojeća tri otvorena kredita i leasing novim kreditom ugovorenim s OTP bankom d.d. na iznos od 5.000.000,00 kn čija je namjena, osim zatvaranja postojećih obveza, ujedno i investiranje u dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu te obrtna sredstva. Ugovor je sklopljen 19.8.2020. godine na rok od 4 godine (48 anuiteta) s redovnom kamatnom stopom od 1,8%. Stanje kredita na dan 31.12.2020. godine iznosi 4.687.499,99 kn.

### Kratkoročne obveze

Bilješka br. 15

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

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 3.446.924 kn.

**Grafikon 4.: Struktura kratkoročnih obveza****Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge**Bilješka br. 15a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 781.008 kn.

**Tablica 16.: Struktura AOP-a 115**

Konto	NAZIV KONTA	2019.	2020.
220	Dobavljači u zemlji	1.297.012	765.077
222	Obveze prema dobavljačima leasinga	0	0
228	Obveze za nefakturiranu robu, materijal i sirovine	1.738	15.930
<b>UKUPNO :</b>		<b>1.298.750</b>	<b>781.008</b>

Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

Prikaz najznačajnijih obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2020. godine dan je u tablici niže.

**Tablica 17.: Najznačajnije obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020.**

Dobavljač	Stanje obveze na 31.12.2020.
Petrol d.o.o.	133.433,94
Imitor grupa d.o.o.	74.331,33
IGK projekt j.d.o.o.	60.000,00
Technocolor d.o.o.	63.656,12
Libusoft cicom d.o.o.	33.888,75
Hortigea j.d.o.o.	33.540,18
LEOVAC ZORAN - LEOVAC OBRT	29.000,00
SAGADIN TOMISLAV - SAGA DIZAJN, OBRT	17.174,60
PLAVI LINK j.d.o.o.	15.500,00
Primax d.o.o.	13.727,50
E.ON Energija d.o.o.	13.580,74
Hrvatski telekom d.d.	10.257,66

## **Kratkoročne obveze za predujmove**

Bilješka br. 15b

Društvo je na dan izvještavanja imalo 44.389 kn obveza za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je manji od godine dana. Primljeni predujmovi odnose se na kupce građane te primljene predujmove za grobnice.

## **Kratkoročne obveze prema zaposlenicima**

Bilješka br. 15c

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 755.541 kn.

**Tablica 18.: Struktura AOP-a 117**

<b>Konto</b>	<b>NAZIV KONTA</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
263	Obveze prema radnicima za naknade i druga materijalna prava	47.841	98.377
271	Obveze za neto plaće i neto naknade plaća	628.943	657.164
	<b>UKUPNO :</b>	<b>676.784</b>	<b>755.541</b>

## Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 15d

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 516.707 kn.

**Tablica 19.: Struktura AOP-a 118**

<b>Konto</b>	<b>NAZIV KONTA</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
2640	Doprinos za osnovno ZO	121.280	125.511
2720	Doprinos za MIO I.	130.141	132.770
2721	Doprinos za MIO II.	31.464	34.022
273	Porezi iz dohotka iz plaća i naknada	24.076	18.924
274	Prirez na porez na dohodak iz plaća	2.253	1.755
286	Obveze za uplatu razlike PDV-a za obračunsko razdoblje	168.971	203.725
265	Obveze za ostale doprinose i naknade (šume)	357	0
<b>UKUPNO</b>		<b>478.544</b>	<b>516.707</b>

## Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 15e

Ostale kratkoročne obaveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 1.349.279 kn.

**Tablica 20.: Struktura ostalih kratkoročnih obaveza**

	<b>Iznos (HRK)</b>
Obveze za financiranje infrastrukture - razvoj	1.090.397,53
Obveze prema proračunu lokalne samouprave – zakup	176.657,96
Obveze prema Gradu za zaposjedanje javnih površina	19.877,50
Obveze prema MZ Široko Polje za zaposjedanje javnih površina	1.087,50
Obveze prema MZ Piškorevcima za zaposjedanje javnih površina	512,50
Obveze prema Gradu – zakup Vezovi	47.492,98
Ostale kratkoročne obaveze	13.253,40
<b>UKUPNO</b>	<b>1.349.279,37</b>

## Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 16

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda budućeg razdoblja u visini od 30.854.163 kn.

**Tablica 21.: Struktura odgođenog priznavanja prihoda u promatranom razdoblju**

Rbr.	Struktura odgođenih prihoda	2020.	Udio %	2019.	Udio %
1	Obračunati prihodi budućeg razdoblja	140.000,00	0,45%	168.000,00	0,55%
2	Odgodeno priznavanje prihoda – potpore za zapošljavanje	25.991,32	0,08%	0,00	0,00%
3	Namjenske dotacije Grada za bazen	5.198.959,12	16,85%	5.230.303,69	17,11%
4	Namjenske dotacije Agencije za plaćanja	422.604,51	1,37%	445.345,56	1,46%
5	Namjenske dotacije Grada za zatvoreni bazen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	Namjenske dotacija za odbojkaško igralište na bazenu	486.673,08	1,58%	512.628,98	1,68%
7	Namjenske dotacije za sanaciju deponije	13.266.127,93	43,00%	12.823.192,17	41,95%
8	Namjenska dotacija Grada - oprema	870.698,41	2,82%	1.280.819,20	4,19%
9	Namjenske dotacije za buduću deponiju građevinskog materijala	58.200,00	0,19%	58.200,00	0,19%
10	Namjenske dotacije Grada za klizalište	0,00	0,00%	221.668,33	0,73%
11	Namjenske dotacije Grada za mrtvačnice u prigradskim naseljima	4.107.160,94	13,31%	4.289.225,39	14,03%
12	Namjenske dotacije Grada za uređenje gradskog groblja	1.081.336,06	3,50%	1.176.751,36	3,85%
13	Namjenske dotacije Grada za uređenje Strossmayerovog parka	756.926,14	2,45%	807.387,88	2,64%
14	Namjenske dotacije Grada za parkiralište u B. Mandića	152.086,85	0,49%	165.506,27	0,54%
15	Namjenske dotacije Grada za uredenje gradskog groblja II faza	1.033.138,28	3,35%	1.093.954,55	3,58%
16	Namjenske dotacije Grada za pristupni put iz ul. O.Ivekovića	327.876,53	1,06%	346.262,13	1,13%
17	Namjenske dotacije Grada za obnovu nadgrobnog spomenika Storssmayera	67.600,00	0,22%	71.825,00	0,23%
18	Namjenske dotacije Grada za restauraciju spomenika L. Botića	41.973,00	0,14%	44.442,00	0,15%
19	Namjenske dotacije Grada za židovsko groblje	62.718,30	0,20%	66.181,22	0,22%
20	Namjenske dotacije Grada za trgovinu pogrebne opreme	300.000,00	0,97%	300.000,00	0,98%

21	Odgođeno priznavanje prihoda iz vlastite režije	1.170.764,59	3,79%	1.463.455,74	4,79%
22	Naknada štete - Eberhardt	24.796,25	0,08%	0,00	0
23	Namjenske dotacije Državni proračun RH	1.258.531,25	4,08%	0,00	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>30.854.162,56</b>	<b>100</b>	<b>30.565.149,47</b>	<b>100</b>

#### **Poslovni događaji nakon zaključivanja bilance**

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

#### **Izvanbilančna evidencija**

Bilješka br. J7

Društvo je na dan izvještavanja imalo izvanbilančnu evidenciju u visini od 6.688.267 kn.

**Tablica 22.: Izvanbilančna evidencija Društva u 2020. godini**

	<b>2020. (HRK)</b>
Dugoročni kredit OTP banka d.d. - 2020	4.849.167
Obveznice za stan Davidović	6.231
Imovina Grad Đakovo 30.9.1999.	1.733.017
Strana valuta u parkirnim automatima	99.851
<b>UKUPNO</b>	<b>6.688.267</b>

## VI. RAČUN DOBITI I GUBITKA

### Poslovni prihodi

Bilješka hr. 18

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje, prihod na temelju uporabe vlastitih proizvoda i ostalih poslovnih prihoda.

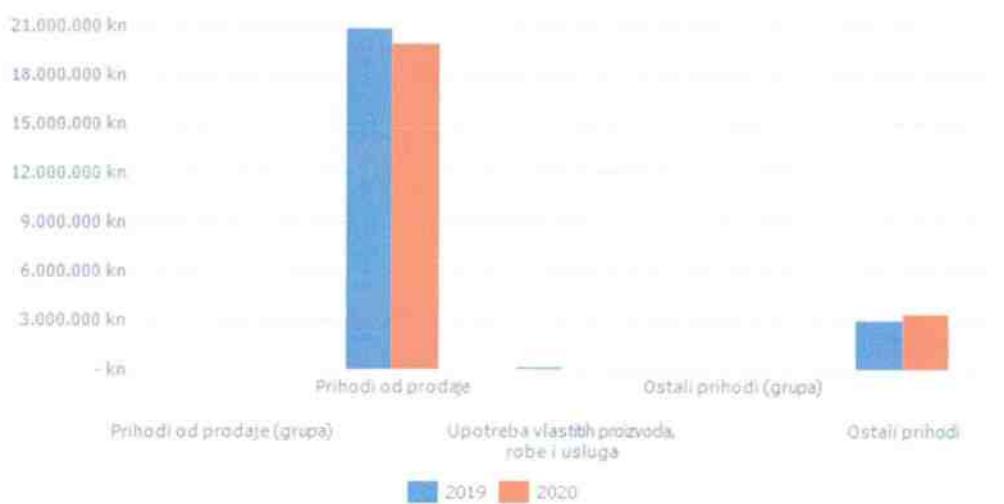
Poslovni prihodi Društva u 2020. godini ukupno su iznosili 23.204.954 kn.

Tablica 23.: Struktura poslovnih prihoda

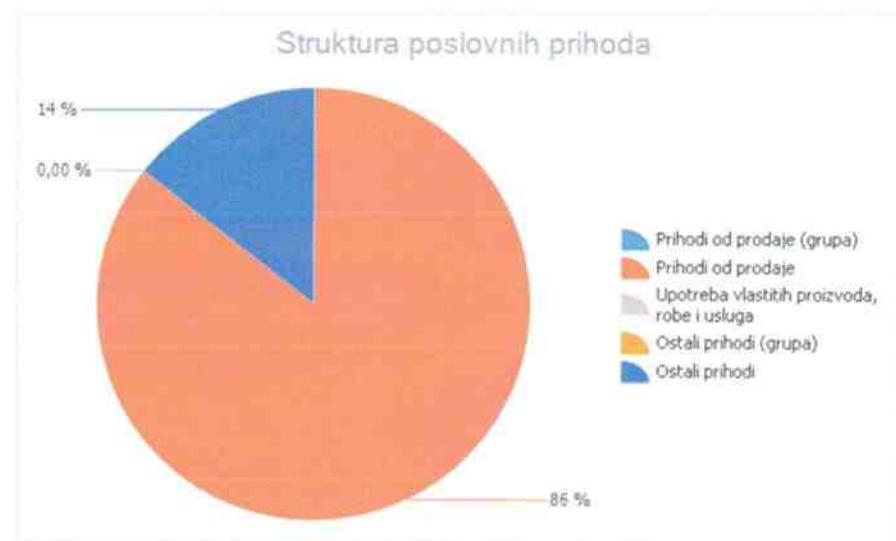
Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
<b>PRIHODI OD PRODAJE</b>	<b>20.784.915 KN</b>	<b>19.862.150 KN</b>	<b>95,56</b>
<b>PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA, ROBE I USLUGA</b>	<b>89.152 KN</b>	<b>804 KN</b>	<b>0,90</b>
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE</b>	<b>- KN</b>	<b>- KN</b>	
Ostali poslovni prihodi	2.944.150 kn	3.342.000 kn	113,51
<b>UKUPNO</b>	<b>23.818.217 kn</b>	<b>23.204.954 kn</b>	

Grafikon 5.: Usporedba poslovnih prihoda s prethodnom godinom

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



**Grafikon 6.: Struktura poslovnih prihoda**



**Prihodi od prodaje**

Bilješka br. 18a

Društvo je u poslovnoj godini 2020. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 19.862.150 kn.

U poslovnoj godini nije bilo ostvarenih prihoda od prodaje poduzetnicima unutar grupe.

**Tablica 24.: Struktura prihoda od prodaje**

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
<b>PRIHODI OD PRODAJE</b>	<b>20.784.915 KN</b>	<b>19.862.150 KN</b>	<b>95,56</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>20.784.915 KN</b>	<b>19.862.150 KN</b>	

**Tablica 25.: Struktura AOP-a 127**

Konto	NAZIV KONTA	2019.	2020.
750	Prihod od prodaje proizvoda i usluga - naknada za odvoz smeća	8.511.978	
751	Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	11.662.905	19.154.848
757	Prihodi od zakupnina i najamnina	28.000	28.000
761	Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	582.032	679.303
	<b>UKUPNO :</b>	<b>20.784.915</b>	<b>19.862.150</b>

**Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga**

Bilješka br. 18b

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo prihode s osnove upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u visini od 804 kn.

## Ostali poslovni prihodi

Bilješka br. 18c

Društvo je u poslovnoj godini 2020. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 3.342.000 kn.

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

**Tablica 26.: Struktura ostalih poslovnih prihoda**

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>2.944.150 KN</b>	<b>3.342.000 KN</b>	<b>113,51</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>2.944.150 KN</b>	<b>3.342.000 KN</b>	

**Tablica 27.: Struktura AOP-a 130**

Konto	NAZIV KONTA	2019	2020
781	Prihodi s osnove rezerviranja	143.336	140.848
784	Prihodi od prodaje sirovina i materijala	150	0
785	Prihodi od fakturiranih ovršnih troškova i namjenskih dotacija	126.248	226.321
786	Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	465.030	453.584
787	Prihodi iz prošlih godina	3.982	8.209
789	Ostali izvanredni prihodi	2.205.404	2.208.039
780	Prihod od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		305.000
	<b>UKUPNO :</b>	<b>2.944.150</b>	<b>3.342.000</b>

## Poslovni rashodi

Bilješka br. 19

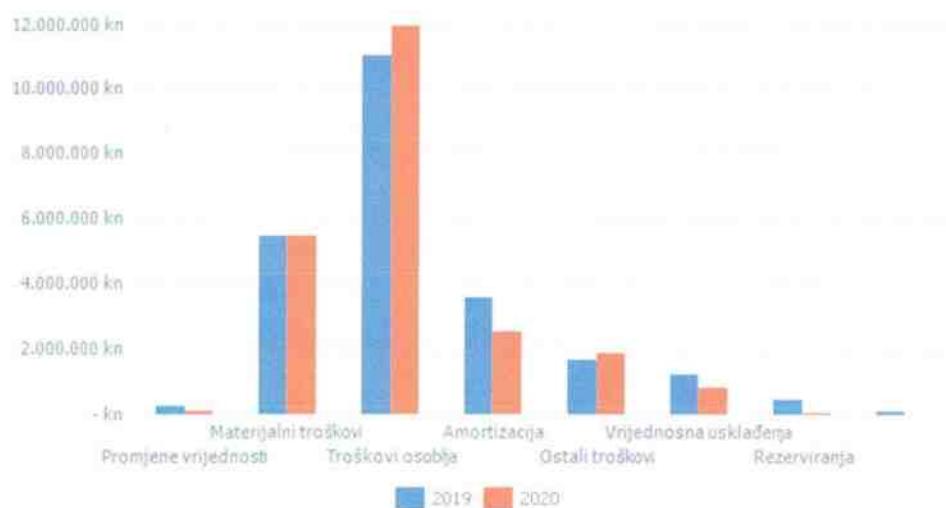
Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda.

Društvo je u 2020. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 22.760.431 kn.

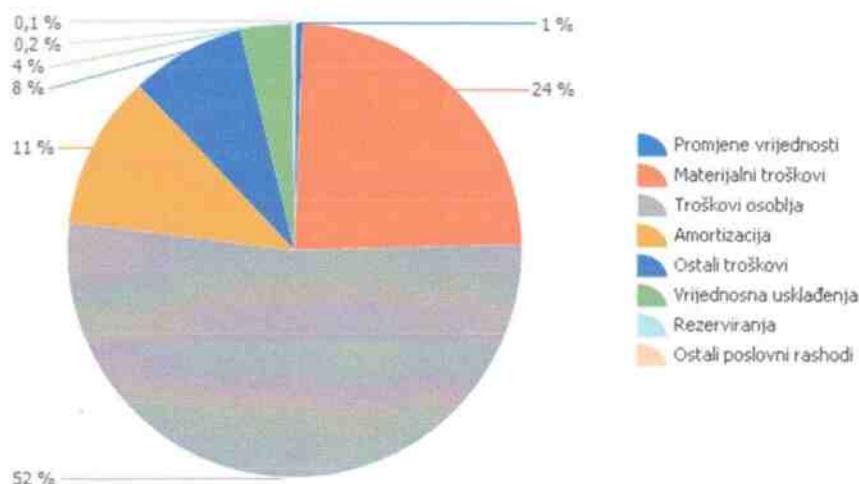
**Tablica 28.: Struktura ostalih poslovnih rashoda**

NAZIV POZICIJE	2019	2020	INDEKS 2020/2019
PROMJENE VRIJEDNOSTI	260.151 KN	119.524 KN	45,94
MATERIJALNI TROŠKOVI	5.448.097 KN	5.474.842 KN	100,49
TROŠKOVI OSOBLJA	11.007.474 KN	11.935.495 KN	108,43
AMORTIZACIJA	3.550.193 KN	2.483.986 KN	69,97
OSTALI TROŠKOVI	1.673.773 KN	1.861.210 KN	111,20
VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA	1.197.971 KN	825.540 KN	68,91
REZERVIRANJA	426.544 KN	36.812 KN	8,63
OSTALI POSLOVNI RASHODI	77.743 KN	23.022 KN	29,61
<b>UKUPNO</b>	<b>23.641.946 KN</b>	<b>22.760.431 KN</b>	

**Grafikon 7.: Usporedba poslovnih rashoda 2019. i 2020. godine**



**Grafikon 8.: Struktura poslovnih rashoda u 2020. godini**



## Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

Bilješka br. 19a

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje odnosi se samo na ona društva koja obavljaju proizvodnu djelatnost. U vrijednost zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda uključuju se izravni troškovi proizvodnje (troškovi utrošenog materijala i izravni troškovi rada), te raspoređeni opći troškovi proizvodnje. Smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda rezultira povećanjem rashoda u odnosu na proteklo razdoblje, dok povećanje vrijednosti zaliha rezultira smanjnjem rashoda u odnosu na proteklo razdoblje.

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo rashode po osnovi promjene zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u visini od 119.524 kn.

**Tablica 29.: Struktura promjene vrijednosti zaliha**

	NAZIV KONTA	2019.	2020.
a)	Stanje 01.01.		
<b>600</b>	Proizvodnja	101.672	0
<b>630</b>	Proizvodi u skladištu	901.834	743.354
	<b>U K U P N O :</b>	<b>1.003.505</b>	<b>743.354</b>
b)	Stanje 31.12.		
<b>600</b>	Proizvodnja	0	16.211
<b>630</b>	Proizvodi u skladištu	743.354	607.620
	<b>U K U P N O :</b>	<b>743.354</b>	<b>623.831</b>
c)	Smanjenje vrijednosti zaliha (a-b)	260.151	119.524

## Materijalni troškovi

Bilješka br. 19b

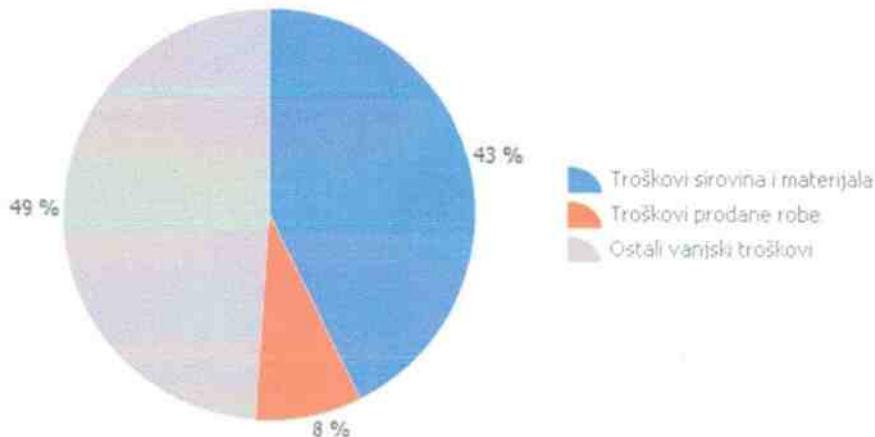
Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova.

Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 5.474.842 kn.

**Tablica 30.: Struktura materijalnih troškova u promatranom razdoblju**

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Troškovi sirovina i materijala	2.653.627 kn	2.334.845 kn	87,99
Troškovi prodane robe	385.596 kn	456.952 kn	118,51
Ostali vanjski troškovi	2.408.874 kn	2.683.045 kn	111,38
<b>UKUPNO</b>	<b>5.448.097 kn</b>	<b>5.474.842 kn</b>	

Grafikon 9.: Struktura materijalnih troškova u 2020. godini



Troškovi sirovina i materijala uključuju utrošene sirovine i materijal, utrošenu energiju, utrošene rezervne dijelove, otpis sitnog inventara i sl. Troškovi sirovina i materijala ukupno su iznosili 2.334.845 kn.

Tablica 31.: Struktura AOP-a 134

Konto	N A Z I V K O N T A	2019.	2020.
400	Osnovni materijal	1.002.480	963.502
401	Potrošena energija	875.190	789.309
402	Trošak odvojenog sakupljanja otpada		17.207
405	Otpis sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće te ambalaže	347.722	339.594
406	Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje	145.092	225.234
409	Ostali materijalni troškovi	283.143	0
<b>U K U P N O :</b>		<b>2.653.627</b>	<b>2.334.845</b>

Troškovi prodane robe podrazumijevaju nabavnu vrijednost prodane robe. Trošak nabavne vrijednosti prodane robe priznaje se u razdoblju u kojem se priznaje prihod predmetne prodane robe. Troškovi prodane robe ukupno su iznosili 456.952 kn.

Na poziciji vanjskih troškova prikazani su troškovi kao što su prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak vanjskih dorada, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa i leasinga, troškovi promidžbe, sajmova i sponzorstava, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge. Ostali vanjski troškovi su iznosili 2.683.045 kn.

**Tablica 32.: Struktura AOP-a 136**

Konto	NAZIV KONTA	2019.	2020.
410	Prijevozne usluge	8.891	37.270
411	Poštanske i telekomunikacijske usluge	134.731	151.899
412	Usluge na izradi proizvoda	88.780	112.712
413	Usluge tekućeg održavanja	432.498	287.322
415	Zakupnine i najamnine	127.927	86.183
416	Usluge promidžbe, reklame i sajmova	64.180	109.406
418	Komunalne usluge	243.918	286.204
420	Zdravstvene i veterinarske usluge	18.963	48.093
421	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	68.890,59	92.696
422	Usluge - odvjetničke, računovodstvene, revizorske	145.622	112.670
423	Premije osiguranja imovine	66.407,92	84.256
424	Premije osiguranja radnika za ozljede na radu	19.664	
425	Naknada za korištenje prava intelektualnog vlasništva	125.302	79.500
426	Komunalna naknada	29.345	10.174
427	Usluge obrade podataka i održavanja software-a	197.154,70	221.234
428	Naknada za ceste i tehnički pregled	103.537	109.046
429	Ostale usluge	533.063	854.381
<b>UKUPNO :</b>		<b>2.408.874</b>	<b>2.683.045</b>

### Troškovi osoblja

*Bilješka br. 19c*

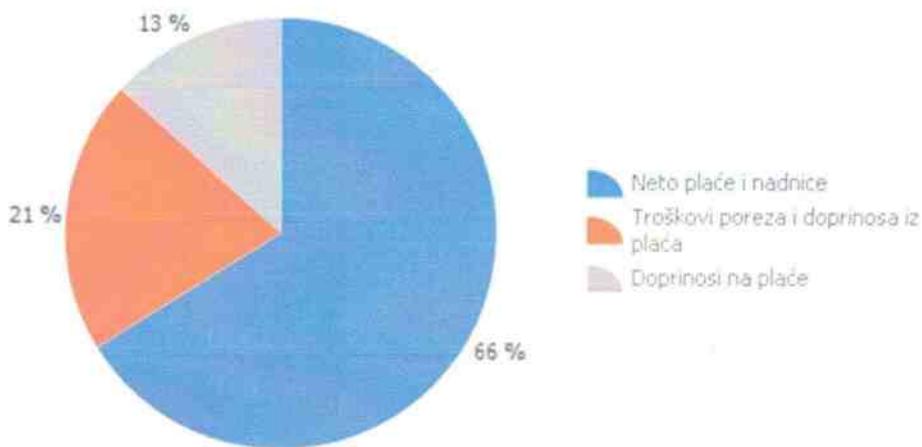
Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće.

U 2020. godini troškovi osoblja iznosili su 11.935.495 kn.

**Tablica 33.: Struktura troškova osoblja u promatranom razdoblju**

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Neto plaće i nadnice	7.333.438 kn	7.895.776 kn	107,67
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.196.480 kn	2.452.234 kn	111,64
Doprinosi na plaće	1.477.556 kn	1.587.485 kn	107,44
<b>UKUPNO</b>	<b>11.007.474 kn</b>	<b>11.935.495 kn</b>	

**Grafikon 10.: Struktura troškova osoblja u 2020. godini**



Bruto plaće radnicima isplaćene su u skladu sa zakonom i pravilnikom o porezu na dohodak te na temelju Pravilnika o radu.

### **Amortizacija**

Bilješka br. 20

Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva. U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 2.483.986 kn.

**Tablica 34.: Struktura AOP-a 141**

	<b>N A Z I V K O N T A</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
<b>430000</b>	Amortizacija po redovnim stopama	2.556.104	1.388.826
<b>430200</b>	Amortizacija po redovnim stopama - ulaganja u tuđu imovinu	972.505	1.073.576
<b>430500</b>	Amortizacija 50% - Toyota - priznata	9.594	9.594
<b>430510</b>	Amortizacija PDV-a 50% - Toyota - priznato	1.198	
<b>432</b>	Amortizacija - trajno porezno nepriznati rashod	10.792	11.990
<b>U K U P N O :</b>		<b>3.550.193</b>	<b>2.483.986</b>

U 2020. godini trošak amortizacije koji je obračunat na imovinu koja je financirana iz proračuna Grada Đakova neutraliziran je na način da je izvršeno knjiženje u ostale poslovne prihode – konto 789, odnosno izvršena su knjiženja u skladu s HSFI 14.

### **Ostali troškovi**

Bilješka br. 21

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

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 1.861.210 kn ostalih troškova.

Tablica 35.: Struktura AOP-a 142

Konto	NAZIV KONTA	2019.	2020.
440	Dnevnice	7.405,00	6.600,00
442	Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	30.756,24	39.545,65
443	Naknada troškova prijevoza s i na posao	599.399,16	639.064,00
444	Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	38.946,00	20.005,00
445	Potpore radnicima	39.000,00	27.500,00
446	Prigodne nagrade i darovi radnicima	614.090,00	739.975,00
447	Otpremnina	24.000,00	78.395,27
460	Troškovi reprezentacije	26.699,62	34.039,29
462/461	Članarine strukovnim udrugama	30.276,00	35.376,26
465	Troškovi stručne literature i tiska	3.021,24	7.653,24
466	Troškovi zaštite na radu	54.049,50	83.830,84
467	Naknade i dr. troškovi članova NO		63.965
469/467	Doprinosi na druge dohotke i ostali troškovi	69.284	
463	Propisane naknade	6.488	426
464	Upravni, sudski troškovi i takse	130.358	84.834
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.673.773</b>	<b>1.861.210</b>

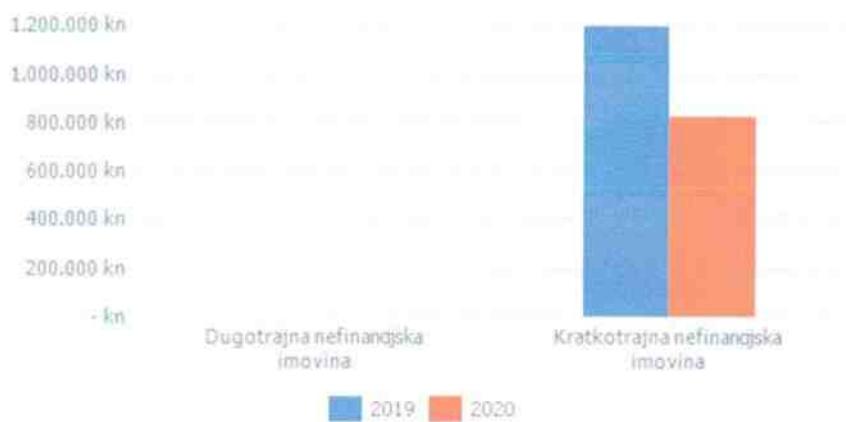
**Vrijednosna usklađenja**Bilješka br. 22

Društvo je u poslovnoj godini provedlo vrijednosna usklađenja nefinancijske imovine u visini od 825.540 kn.

Tablica 36.: Struktura vrijednosnih usklađenja u promatranom razdoblju

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Rashodi vrijednosno usklađene dugotrajne nefinancijske imovine	- kn	- kn	
<b>RASHODI VRIJEDNOSNO USKLAĐENE KRATKOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>1.197.971 KN</b>	<b>825.540 KN</b>	<b>68,91</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>1.197.971 KN</b>	<b>825.540 KN</b>	

**Grafikon 11.: Usporedba vrijednosnih usklađenja u promatranom razdoblju**



Vrijednosno usklađenje kratkotrajne nefinancijske imovine odnosi se na smanjenje vrijednosti zaliha i potraživanja. Vrijednosna usklađenja kratkotrajne nefinancijske imovine iznosila su 825.540 kn.

### Rezerviranja

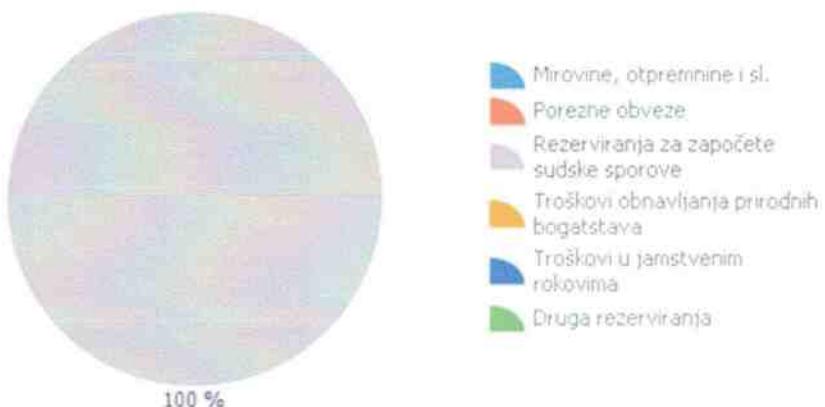
Bilješka br. 23

Društvo je tijekom sastavljanja finansijskih izvještaja izvršilo rezerviranja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit te standardima finansijskog izvještavanja u iznosu 36.812 kn. Troškovi rezerviranja nastali su temeljem sudskog spora broj Pn-17/2019-17.

**Tablica 37.: Struktura rezerviranja u promatranom razdoblju**

NAZIV POZICIJE	2019	2020	INDEKS 2020/2019
<b>REZERVIRANJA ZA MIROVINE, OTPREMNINE I SLIČNE OBVEZE</b>	- KN	- KN	
Rezerviranja za porezne obveze	- kn	- kn	
<b>REZERVIRANJA ZA ZAPOČETE SUDSKE SPOROVE</b>	<b>426.544 KN</b>	<b>36.812 KN</b>	<b>8,63</b>
<b>REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE OBNAVLJANJA PRIRODNIH BOGATSTAVA</b>	- KN	- KN	
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	- kn	- kn	
<b>DRUGA REZERVIRANJA</b>	- KN	- KN	
<b>UKUPNO</b>	<b>426.544 kn</b>	<b>36.812 kn</b>	

**Grafikon 12.: Struktura rezerviranja u 2020. godini**



### Ostali poslovni rashodi

Bilješka br. 24

Društvo je u poslovnoj godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 23.022 kn.

**Tablica 38.: Struktura AOP-a 153**

Konto	N A Z I V K O N T A	2019	2020
730	Neotpisana vrijednost i drugi troškovi otuđene i rashodovane imovine		6.219
731	Darovanja (donacije)	38.500	2.500
733	Manjkovi zaliha	260	962
735	Kazne, penali i naknade štete	5.333	13.333
736	Otpisana potraživanja	33.639	
739	Ostali izvanredni rashodi	10	8
<b>U K U P N O :</b>		<b>77.743</b>	<b>23.022</b>

### Financijski prihodi

Bilješka br. 25

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iz odnosa s poduzetnicima i financijskim institucijama.

Društvo je u 2020. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 31.974 kn.

Društvo nije ostvarilo financijske prihode iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe niti prihode od ulaganja u udjele društva povezanih sudjelujućim interesima.

## Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova, ostali prihodi od kamata i tečajne razlike

Bilješka br. 25a

Finansijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te finansijskih institucija, a koji se sastoje od prihoda od kamata, tečajnih razlika i ostalih finansijskih prihoda iznosili su 31.974 kn.

**Tablica 39.: Struktura AOP-a 154**

Konto	N A Z I V K O N T A	2019	2020
775	Pozitivne tečajne razlike	837	9
774	Prihodi od kamata po osnovi kredita	257.665	31.965
	<b>U K U P N O :</b>	<b>258.503</b>	<b>31.974</b>

## Finansijski rashodi

Bilješka br. 26

Finansijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) od finansijske imovine, neto vrijednosna usklađenja finansijske imovine i ostale finansijske rashode.

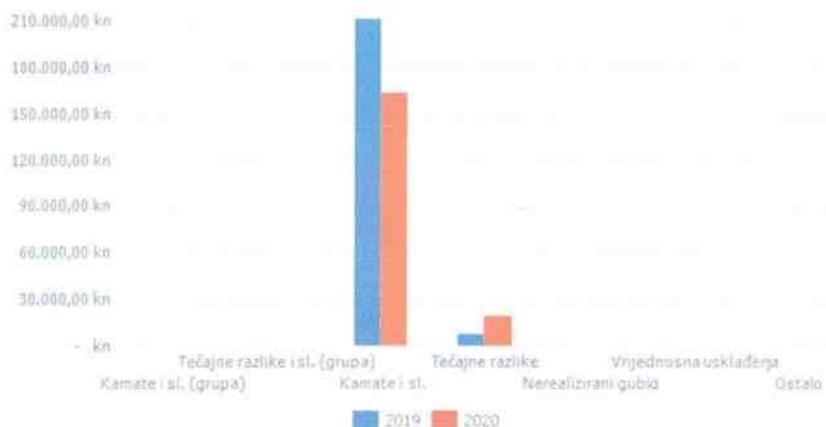
Društvo je u 2020. godini imalo finansijskih rashoda u iznosu 181.405 kn.

**Tablica 40.: Struktura finansijskih rashoda u promatranom razdoblju**

Naziv pozicije	2019	2020	Indeks 2020/2019
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
<i>TEČAJNE RAZLIKE I DRUGI RASHODI S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE</i>	<i>- KN</i>	<i>- KN</i>	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	210.579 kn	162.710 kn	77,27
Tečajne razlike i drugi rashodi	7.099 kn	18.695 kn	263,35
Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	- kn	- kn	
<i>VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA FINANSIJSKE IMOVINE (NETO)</i>	<i>- KN</i>	<i>- KN</i>	
Ostali finansijski rashodi	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>217.678 KN</b>	<b>181.405 KN</b>	

### Grafikon 13.: Struktura rezerviranja u 2020. godini

Grafikon usporedbe s prethodnom godinom



**Financijski rashodi s osnove kamata i sličnih rashoda, tečajnih razlika i drugih rashoda s društвima koji nisu unutar grupe**

Bilješka br. 26a

Financijski rashodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s financijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih rashoda iznosili su 181.405 kn.

Tablica 41.: Struktura AOP-a 165

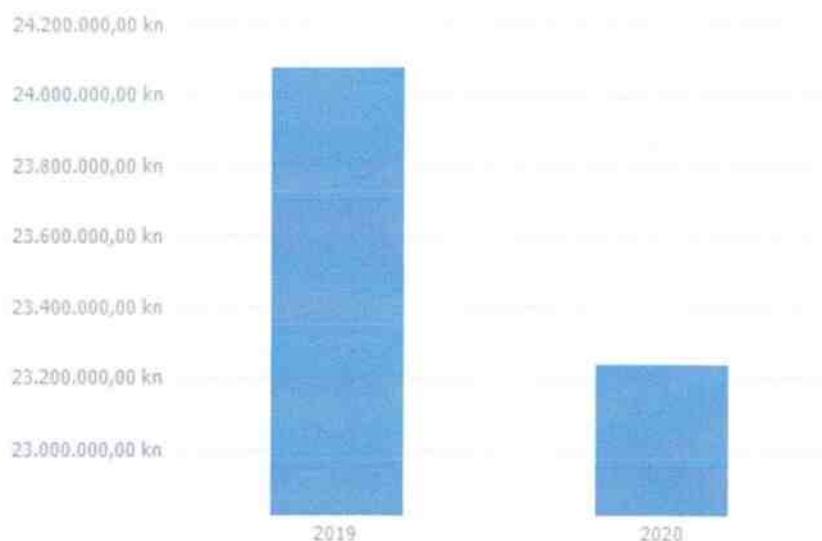
Konto	NAZIV KONTA	2019	2020
724	Kamate	210.579	162.710
725	Negativne tečajne razlike	7.099	18.695
	<b>UKUPNO:</b>	<b>217.678</b>	<b>181.405</b>

## **UKUPNI PRIHODI**

Bilješku br. 27

Društvo je u poslovnoj godini 2020. ostvarilo ukupne prihode u visini od 23.236.928 kn.

**Grafikon 14.: Usporedba ukupnih prihoda Društva u promatranom razdoblju**

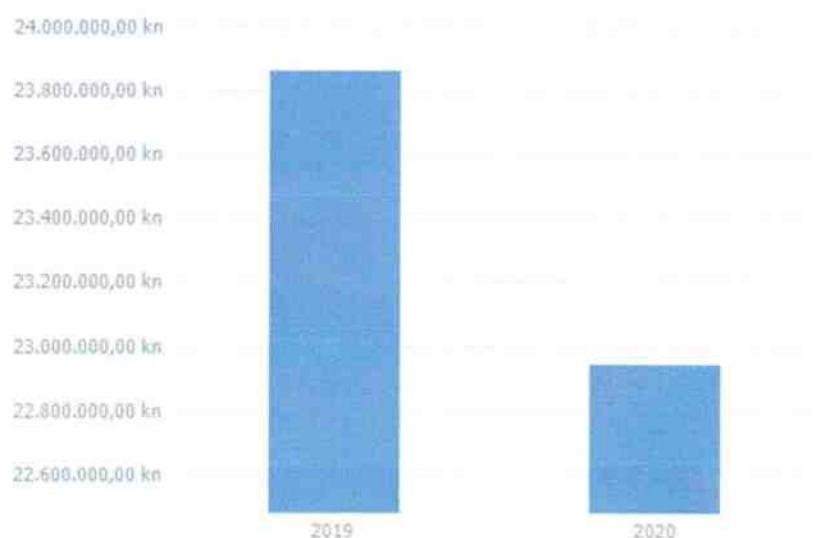


## **UKUPNI RASHODI**

Bilješka br. 28

Društvo je u poslovnoj godini 2020. imalo ukupnih rashoda u iznosu od 22.941.836 kn.

**Grafikon 15.: Usporedba ukupnih rashoda Društva u promatranom razdoblju**



## Poslovni rezultat nakon oporezivanja

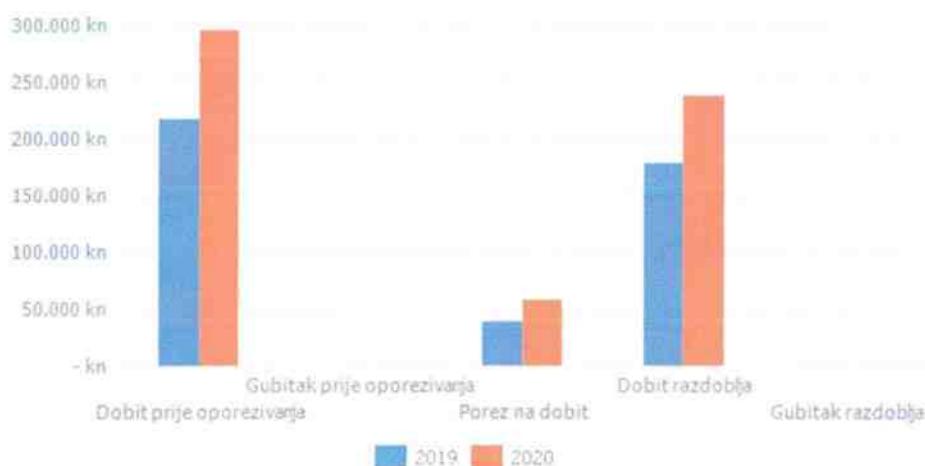
Bilješka br. 29

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. Porezni obveznik je sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit poreznu osnovicu poreza na dobit utvrdio prema novčanom načelu.

**Tablica 42.: Struktura dobiti (neto/bruto) u promatranom razdoblju**

NAZIV POZICIJE	2019	2020	INDEKS 2020/2019
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>217.096 KN</b>	<b>295.092 KN</b>	<b>135,93</b>
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	- KN	- KN	
Porez na dobit	39.738 kn	58.516 kn	147,25
Dobit razdoblja	177.358 kn	236.576 kn	133,39
Gubitak razdoblja	- kn	- kn	

**Grafikon 16.: Usporedba dobiti prije i poslije oporezivanja u promatranom razdoblju**



Društvo je u 2020. godini sukladno Zakonu o porezu na dobit obračunalo porez na dobit po stopi od 18%. Obračunani porez na dobit za 2020. godinu iznosi 58.515,80 kn. Na PD obrascu iskazana je svota uvećanja dobiti u iznosu od 49.090,55 kn (50% troškova reprezentacije, nepriznati troškovi za osobni prijevoz, troškovi kazni za prekršaje i prijestupe) te smanjenja dobiti od 19.094,77 kn za obrazovanje i izobrazbu.

Tablica 43.: Izračun poreza na dobit za 2020. godinu

RB	OPIS RB ZA IZRAČUN	OPIS	IZNOS-KN
1	1	UKUPNI PRIHOD	23.236.928,13
2	2	UKUPNI RASHOD	22.941.836,11
3	3 = 1 - 2	DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	295.092,02
4	4	50% REPREZENTACIJA (RB 6 PD)	17.019,64
5	5	IZNOS NEPRIZNATIH TROŠKOVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ (RB 7 PD)	18.737,58
6	6	TROŠKOVI KAZNI ZA PREKRŠAJE I PRIJESTUPE	13.333,33
7	7	DRŽAVNA POTPORA ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU (RB 34 PD)	19.094,77
8	$8 = 3 + 4 + 5 + 6 - 7$	POREZNA OSNOVICA	325.087,80
9	8	POREZNA STOPA (RB 43 PD)	18
10	$9 = 7 \times 8$	<b>POREZNA OBVEZA (RB 44 PD)</b>	<b>58.515,80</b>
11	$10 = 3 - 9$	<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>	<b>236.576,20</b>

## **VI. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

Izvještaj o novčanim tokovima Društva rađen je indirektnom metodom.

Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti iznose 2.935.318 kn dok su novčani tokovi od investicijskih aktivnosti negativni iz razloga što su tijekom 2020. godine nastavljeni radovi na uređenju deponije smeća - Vitika te su nabavljana transportna sredstva za obavljanje primarne djelatnosti pa je iz navedenih razloga novčani tijek od investicijskih aktivnosti je negativan i iznosi – 2.598.871 kn.

Neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti su također negativni i iznose 641.075 kn.

Ukupni novčani tokovi Društva su pozitivni te u 2020. godini iznose 977.522 kn.

Bitno je istaknuti kako su novčani tokovi od poslovnih aktivnosti pozitivni i da su iskorišteni za investicijske aktivnosti (kupnja dugotrajne imovine) te finansijske aktivnosti (otplate dugoročnih kredita i leasinga). Društvo, tijekom 2020. godine preuzele je nove kreditne obveze odnosno postojeće obveze po osnovi kredita i leasinga podmirilo je novim kreditom te je zbog toga došlo do zaduživanja odnosno povećanja novčanih primitaka što se ujedno preslikalo na novčani tok od finansijskih aktivnosti koji su pozitivni u odnosu na prethodnu godinu kada su bili negativni..

Početno stanje novčanih sredstava 01.01.2020. godine iznosilo je 1.294.448 kn, a stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2020. godine iznosi 2.271.970 kn.

Društvo je tijekom 2020. godine značajno smanjilo svoje novčane izdatke za kupnju dugotrajne imovine i to za 1.340.932 kn u odnosu na prethodnu godinu čime je poboljšalo svoje neto novčane tokove od investicijskih aktivnosti. Istovremeno, Društvo nije ostvarilo značajnije novčane primitke od investicijskih aktivnosti kao u protekloj godini (u 2020. godini ostvareni su novčani primici od investicijskih aktivnosti u iznosu od 119.225 kn dok je u 2019. ostvareno 316.655 kn) te je to jedan od razloga zašto su novčani tokovi od investicijskih aktivnosti negativni.

## VII. ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pokazatelji likvidnosti mjere sposobnost poduzeća u podmirivanju dospjelih kratkoročnih obveza i tekuće aktivnosti te su ujedno pokazatelji sigurnosti poslovanja. Neto poslovni kapital odnosno obrtni kapital društva (kratkotrajna imovina – kratkoročne obveze) iznosi 4.089.247 kn.

$$\text{Koeficijent trenutne likvidnosti} = \frac{\text{novac}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{2.271.970}{3.446.924} = 0,65913$$

$$\text{Koeficijent tekuće likvidnosti (KTL)} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{7.536.171}{3.446.924} = 2,186347$$

$$\text{Koeficijent ubrzane likvidnosti (KUL)} = \frac{\text{kratkotrajna imovina} - \text{zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{4.465.105}{3.446.924} = 1,954518$$

$$\begin{aligned}\text{Koeficijent financijske stabilnosti (KFS)} &= \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital} + \text{dugoročne obveze}} \\ &= \frac{36.917.370}{5.054.504 + 4.687.500} = 3,789504\end{aligned}$$

U odnosu na prethodnu 2019. godinu pokazatelji poslovanja iskazuju veću vrijednost i to prvenstveno zbog manje vrijednosti kratkoročnih obveza koje su iskazane za 2020. godinu odnosno KFS pokazuje manju vrijednost u odnosu na 2019. godinu zbog povećanja vrijednosti dugoročnih obveza.

Pokazatelji zaduženosti mjere koliko se poduzeće financira iz tuđih izvora te je ujedno pokazatelj sigurnosti poslovanja.

$$\text{Koeficijent zaduženosti} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{8.134.424}{44.453.541} = 0,182897$$

$$\text{Koeficijent vlastitog financiranja} = \frac{\text{glavnica}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{5.054.504}{44.453.541} = 0,113703$$

$$\text{Koeficijent financiranja} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{glavnica}} = \frac{8.134.424}{5.054.504} = 1,609341$$

$$\text{Faktor zaduženosti} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{neto dobit} + \text{amortizacija}} = \frac{8.134.424}{236.576 + 2.483.986} = 2,98998$$

$$\text{Stupanj pokrića I.} = \frac{\text{glavnica}}{\text{dugotrajna imovina}} = \frac{5.054.504}{36.917.370} = 0,136914$$

$$\text{Stupanj pokrića II.} = \frac{(\text{glavnica} + \text{dugoročne obveze}) \times 100}{\text{dugotrajna imovina}} = \frac{(5.054.504 + 4.687.500) \times 100}{36.917.370} = 26,38867$$

Zaduženost Društva je veća, a likvidnost manja u odnosu na prethodnu godinu (vidljivo iz pokazatelja stupanj pokrića II.). Razlog tomu je što se Društvo tijekom 2020. godine otplatilo zaduživalo putem novih kredita, ali je ujedno otplatio postojeće kredite i leasinge.

Pokazatelji ekonomičnosti ukazuju nam na podatak koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda te je poželjno da su isti što veći kako bi ukazali na veću uspješnost poslovanja.

$$\text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{23.236,928}{22.941,836} = 1,012863$$

$$\text{Ekonomičnost redovitog poslovanja} = \frac{\text{redovni prihodi}}{\text{redovni rashodi}} = \frac{23.204,954}{22.760,431} = 1,01953$$

$$\text{Ekonomičnost financiranja} = \frac{\text{finansijski prihod}}{\text{finansijski rashod}} = \frac{31,974}{181,405} = 0,176256$$

Pokazatelji ekonomičnosti, u odnosu na prethodnu godinu, iskazuju neznatno veće vrijednosti što ukazuje na neznatni napredak u uspješnosti poslovanja, izuzev ekonomičnosti finansijskog poslovanja koja je daleko od broja jedan.

## **VIII. PRIHVAĆANJE 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 2020., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Direktor:  
Stjepan Ripić

UNIVERZAL d.o.o.  
za komunalne djelatnosti  
V. Nazora 68, ĐAKOVO  
OIB 34319609112  
0