

UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
ĐAKOVO

Izvješće neovisnog revizora i
financijski izvještaji za godinu
završenu 31. prosinca 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2021. GODINE

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje.....	1
Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31.12.2021. godine	2
Bilanca stanje na dan 31.12.2021.	5
Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.2021.-31.12.2021.	8
Izvještaj o novčanim tokovima u razdoblju 1.1.2021.-31.12.2021.	11
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 1.1.2021.-31.12.2021.	13
Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 1.1.2021.-31.12.2021.	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 2021. 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
0

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

Đakovo, 20.6.2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi društva UNIVERZAL d.o.o., Đakovo

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja trgovackog društva *Univerzal d.o.o., Vladimira Nazora 68, Đakovo* (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, 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 2021., 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 finansijskim 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 finansijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovalo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih 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 finansijskih 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 zaoblilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2021. 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.

Dakovo, 20.6.2022. godine

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

Grubeša

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

BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

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
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	4.1.1.	36.917.370	35.388.218
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		28.614.265	27.088.053
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		28.614.265	27.088.053
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		8.303.105	8.300.165
1. Zemljište	011		1.865.487	1.865.487
2. Građevinski objekti	012		1.724.650	2.842.576
3. Postrojenja i oprema	013		1.093.301	1.130.428
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.768.732	1.295.100
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		4.968	24.968
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.845.967	1.141.606
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. ODGODENA POREZNA IMOVINA	036			

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	4.1.2.	7.536.171	5.705.581
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		799.096	726.982
1. Sirovine i materijal	039		40.218	75.180
2. Proizvodnja u tijeku	040		16.211	41.442
3. Gotovi proizvodi	041		607.620	460.454
4. Trgovačka roba	042		129.050	144.534
5. Predujmovi za zalihe	043		5.997	5.372
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		4.355.737	3.955.409
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		4.272.704	3.894.244
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		42.629	12.988
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		32.188	40.613
6. Ostala potraživanja	052		8.216	7.564
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		109.368	93.701
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		109.368	93.701
9. Ostala finansijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		2.271.970	929.489
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	4.1.	44.453.541	41.093.799
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		6.688.267	5.364.830
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	4.2.1.	5.054.504	5.252.423
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		3.889.200	3.889.200
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (AOP 082-083)	081		928.728	1.165.305
1. Zadržana dobit	082		928.728	1.165.305
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		236.576	197.918
1. Dobit poslovne godine	085		236.576	197.918
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	4.2.2.	410.450	14.063
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		410.450	14.063
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	4.2.3.	4.687.500	3.437.500
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101		4.687.500	3.437.500
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	4.2.4.	3.446.924	3.992.350
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114		44.389	40.864
8. Obveze prema dobavljačima	115		781.008	1.043.970
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		755.541	767.294
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		516.707	543.764
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		1.349.279	1.596.458
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	4.2.5.	30.854.163	28.397.463
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	4.2.	44.453.541	41.093.799
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		6.688.267	5.364.830

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	3.1.	23.204.954	24.978.397
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		19.862.150	20.961.015
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		804	6.872
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		3.342.000	4.010.510
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	3.3.	22.760.431	24.817.399
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		119.524	121.935
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		5.474.842	6.670.159
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.334.845	2.916.631
b) Troškovi prodane robe	135		456.952	666.323
c) Ostali vanjski troškovi	136		2.683.045	3.087.205
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		11.935.495	11.510.906
a) Neto plaće i nadnice	138		7.895.776	7.755.090
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		2.452.234	2.236.380
c) Doprinosi na plaće	140		1.587.485	1.519.436
4. Amortizacija	141		2.483.986	3.067.877
5. Ostali troškovi	142		1.861.210	2.520.285
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		825.540	845.535
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		825.540	845.535
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		36.812	14.063
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		36.812	14.063
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		23.022	66.639
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	3.2.	31.974	276.191
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi 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. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		31.965	276.191
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		9	

9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163				
10. Ostali finansijski prihodi	164				
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	3.4.	181.405	192.281	
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		162.710	192.281	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		18.695		
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170				
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171				
7. Ostali finansijski rashodi	172				
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173				
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174				
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175				
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176				
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	3	23.236.928	25.254.588	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	3	22.941.836	25.009.680	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		295.092	244.908	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		295.092	244.908	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0	
XII. POREZ NA DOBIT	182		58.516	46.990	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		236.576	197.918	
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		236.576	197.918	
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0	
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187				
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188				
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189				
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0	
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0	
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0	
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0	
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0	
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0	
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0	
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0	
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200				
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201				
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)					
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202				

II. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
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 finansijske 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/gubitu društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
 u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina 4	Tekuća godina 5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		295.092	244.908
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		2.379.951	2.671.490
a) Amortizacija	003		2.483.986	3.067.877
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		-104.035	-396.387
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		2.675.043	2.916.398
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		318.791	-1.438.832
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-541.837	545.426
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		427.217	400.328
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		144.397	72.114
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		289.014	-2.456.700
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		2.993.834	1.477.566
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		-58.516	-46.990
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		2.935.318	1.430.576
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
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		119.225	303.990
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		119.225	303.990
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-2.604.171	-1.538.725
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-113.925	-288.322
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-2.718.096	-1.827.047

B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-2.598.871	-1.523.057
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
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			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		5.018.695	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-4.377.620	-1.250.000
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			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-4.377.620	-1.250.000
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		641.075	-1.250.000
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		977.522	-1.342.481
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		1.294.448	2.271.970
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		2.271.970	929.489

Obrazac
POD-PK

Obvezník: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

10. Dobitak ili gubitak s osovine učinkovite zaštine neto ulaganja u inozemstvu	10
11. Udio u ostaloj svedobuhvatnoj dobiti/gubitku državala povezanih sudjelujućim interesom	11
12. Aktuarski dobitci/gubici po planovima definiranih primanja	12
13. Ostale nevlasničke primjene kapitala	13
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstecajne naloge)	15
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstecajne naloge	17
18. Otkup vlasničih dionica/udjela	18
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19
20. Ostale raspodjelu vlasnicima	20
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21
22. Povećanje rezervi u postupku predstecajne naloge	22
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)	
L. OSTALA SVEOBILJHATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24
II. SVEOBILJHATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25

16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42	0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstavne nagodbe	43	0
18. Otkup vlasništih dionica/udjela	44	0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45	0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46	0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47	0
22. Povećanje rezervi u postupku predstavne nagodbe	48	0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49	0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzećnik obveznik primjenjuje MSFI-3)		
I. OSTALA SVEOBUDHATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBILJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50	0
II. SVEOBUDHATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBILJA (AOP 31 + 50)	51	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBILJA	52	0
PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)		0

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

UNIVERZAL d.o.o.

V. NAZORA 68

31400 ĐAKOVO

Broj: 369/1-2022

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

01.01.2021. – 31.12.2021.

Đakovo, svibanj 2022. godine

1. OPĆI DIO

1.1. Osnutak

Univerzal d.o.o. za komunalne djelatnosti Đakovo upisan je u registar Trgovačkog suda u Osijeku na temelju rješenja Tt - 97 / 2074 – od 21. siječnja 1998. godine. Temeljni kapital društva iznosi 3.889.200,00 kuna, a osnivač Društva je Grad Đakovo kao većinski ulagač, te općine i to kako slijedi:

<i>Grad Đakovo</i>	2.137.600,00 kn	54,96%
<i>Općina Gorjani</i>	138.800,00 kn	3,57%
<i>Općina Punitovci</i>	147.000,00 kn	3,78%
<i>Općina Viškovci</i>	154.900,00 kn	4,01%
<i>Općina Strizivojna</i>	197.500,00 kn	5,08%
<i>Općina Satnica Đakovačka</i>	190.200,00 kn	4,89%
<i>Općina Semeljci</i>	417.400,00 kn	10,73%
<i>Općina Lev. Varoš</i>	100.000,00 kn	2,57%
<i>Općina Trnava</i>	161.300,00 kn	4,11%
<i>Općina Drenje</i>	244.500,00 kn	6,29%
UKUPNO:	3.889.200,00 kn	100,00%

Sjedište Društva je u Đakovu, Vladimira Nazora 68.

Osnovna djelatnost

Društvo prvenstveno obavlja komunalne djelatnosti i to kako slijedi:

- Sakupljanje, odvoz i deponiranje miješanog komunalnog otpada te reciklažnog otpada
- Upravljanje deponijom i reciklažnim dvorištima
- Održavanje zelenih javnih površina, parkova i cesta
- Održavanje nerazvrstanih cesta
- Zimska služba
- Održavanje groblja i objekata na grobljima u gradu i prigradskim naseljima,
- Obavljanje pogrebnih poslova i prijevoz pokojnika,
- Izgradnja grobnica i klesarske usluge,
- Trgovina pogrebne opreme i cvijeća,
- Održavanje i upravljanje tržnicom i sajmom,
- Održavanje javnih parkirališta i naplata,
- Upravljanje stambenim i stambeno poslovnim zgradama
- Upravljanje gradskim bazenom
- Upravljanje gradskim klizalištem

Djelatnosti iz predmeta poslovanja obavljaju slijedeće poslovne jedinice:

1. *Zajedničke službe – obavljaju za sve poslovne jedinice računovodstveno – financijske i kadrovske poslove.*
2. *PJ «Čistoća građani»,*
3. *PJ «Gradska higijena»,*
4. *PJ «Groblje»,*
5. *PJ «Tržnica i sajmište»,*
6. *PJ «Trgovina pogrebne opreme»,*
7. *PJ «Klesarija»,*
8. *PJ «Stan»,*
9. *PJ «Bazen»,*
10. *PJ «Klizalište»,*
11. *PJ «Parking» i*
12. *PJ «Održavanje kanalske mreže».*

Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova. Četiri člana Nadzornog odbora bira Skupština Društva, a jednog člana izabiru zaposlenici Društva. Mandat članova Nadzornog odbora je na četiri godine. Članovi nadzornog odbora do rujna 2021. godine bili su:

1. Branko Kolak – predsjednik,
2. Tihana Duvnjak – zamjenik predsjednika,
3. Sanja Rogoz – Šola – član,
4. Tihomir Bartolović – član,
5. Stjepan Fekete – član.

Novoizabrani članovi od rujna 2021. godine su:

1. Tihomir Mihalj – predsjednik,
2. Marin Hrastović – zamjenik predsjednika,
3. Marko Brataljenović – član,
4. Tihomir Bartolović – član,
5. Nikolina Petanjak – član.

Upravu društva čini direktor Društva, te neograničeno i samostalno donosi odluke. Direktora Društva imenuje Skupština društva svojom odlukom. Upravu Društva čini

1. Stjepan Ripić – direktor

Revizor Društva

Reviziju izvještaja Društva obavlja neovisna revizorska kuća Grubeša d.o.o. Đakovo. Temeljem prikupljenih ponuda odabранo je Društvo Grubeša d.o.o. koje je dostavilo najpovoljniju ponudu, a koja je i prihvaćena od strane Skupštine Društva Univerzal d.o.o. Đakovo.

Grubeša d.o.o. Đakovo sa sjedištem na adresi Franje Račkog 95 Đakovo, od 2000. godine obavlja računovodstvene, knjigovodstvene i revizorske poslove, ali i poslove poreznog savjetovanja.

Reviziju izvještaja obavlja u mnogim poduzećima, a između ostalih i Čistoća Županja d.o.o. koji je po *prirodi poslovanja srođno Društvu Univerzal d.o.o. Đakovo*.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Opće odredbe

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.

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.

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.

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

2.2. Odgovornosti i zaduženja

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.

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.

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.

2.3. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina kao imovina s ograničenim korisnim vijekom uporabe mjeri se metodom troška, odnosno priznaje se po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i akumulirano smanjenje vrijednosti.

Početak obračuna amortizacije počinje od kada je proizvod ili proces spreman za prodaju ili uporabu.

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.

2.4. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri obavljanju djelatnosti te u administrativne svrhe, a čiji je vijek trajanja duži od jedne godine. Dugotrajanu 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.

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

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) se ne amortizira.

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomске koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritići 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 utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju se u stavku Ostali prihodi odnosno ostali poslovni rashodi.

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

2.5. Dugotrajna finansijska imovina

Finansijska imovina obuhvaća sljedeće 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 finansijska imovina
7. Novac

Finansijska imovina klasificira se zbog potreba mjerena u četiri kategorije:

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

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

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

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

Finansijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovcu 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 dospjeća predstavljaju nederivatnu finansijsku imovinu s fiksnim ili utvrditivim iznosima plaćanja i fiksnim dospjećem za koju postoji pozitivna namjera i mogućnost držati je do dospjeća 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 dospjeća ili finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Zajmovi i potraživanja su nederivatna finansijska imovina s fiksnim ili utvrditivim 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 uprava Društva donese 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 financijski instrument sa slijedeća tri svojstva:

2.6. Zalihe

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.

Društvo drži određene strateške zalihe koje su neophodne u poslovanju.

Obračun utroška zaliha određuje se primjenom FIFO metode (prva ulazna – prva izlazna), po pojedinim sličnim vrstama i namjenama zaliha.

Zalihe sirovina i materijala su u poslovnim knjigama iskazane prema nabavnoj vrijednosti, zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda vode se po proizvodnoj vrijednosti, a zalihe trgovačke robe u prodavaonici vode se po prodajnoj vrijednosti.

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.

2.7. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od podružnica i drugih poduzeća, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSF 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 cjelokupnog iznosa. Sva potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjene vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja uporabom konta Ispravak vrijednosti. Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome doneše odluku uprava društva, a kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati odnosno kada je po konačnoj presudi izgubljen spor.

Kada društvo otpiše potraživanja ista se prestaju priznavati u bilanci društva.

2.8. Novac u banci i blagajni

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.

2.9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSF 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 razgraničenja
 - 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.

2.10. Kapital i rezerve

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 na posebnom računu, 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 utvrđuje se sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvješćivanja 12 i ovim aktom.

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.

2.11. Obveze

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.

2.11.1. Dugoročne obveze

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

2.11.2. Kratkoročne obveze

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.

2.12. Prihodi

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 obračunavaju se kada Društvo obavi uslugu kupcu. Prihodi se priznaju ako:

1. je prihode moguće pouzdano utvrditi,
2. postoji vjerojatnost naplate,
3. je stupanj dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti,
4. se troškovi u svezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga mogu pouzdano utvrditi.

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.

2.13. Rashodi

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 kreditnih institucija, a priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

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

2.14. Čuvanje dokumentacije

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 godine 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 finansijski izvještaji.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD

01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine

u kunama

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEKS 21/20
		2020.	2021.	
1.	2.	3.	4.	5.
1.	A. POSLOVNI PRIHODI	23.204.954 kn	24.978.397 kn	107,64
2.	1. Prihodi od prodaje	19.862.150 kn	20.961.015 kn	105,53
3.	2. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	804 kn	6.872 kn	--
4.	3. Ostali poslovni prihodi	3.342.000 kn	4.010.510 kn	120,00
5.	B. POSLOVNI RASHODI	22.760.431 kn	24.817.399 kn	109,04
6.	I. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	119.524 kn	121.935 kn	--
7.	1. Materijalni troškovi	5.474.842 kn	6.670.159 kn	121,83
8.	a) troškovi sirovina i materijala	2.334.845 kn	2.916.631 kn	124,92
9.	b) troškovi prodane robe	456.952 kn	666.323 kn	145,82
10.	c) ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	2.683.045 kn	3.087.205 kn	115,06
11.	2. Troškovi osoblja	11.935.495 kn	11.510.906 kn	96,44
12.	a) nadnice i plaće (neto)	7.895.776 kn	7.755.090 kn	98,22
13.	b) troškovi poreza, zdravstvenog i mirovinskog osiguranja i drugo	4.039.719 kn	3.755.816 kn	92,97
14.	3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	2.483.986 kn	3.067.877 kn	123,51
15.	4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	825.540 kn	845.535 kn	102,42
16.	5. Rezerviranja za sudske sporove	36.812 kn	14.063 kn	

17.	<i>6. Ostali troškovi poslovanja</i>	1.884.232 kn	2.586.924 kn	137,29
18.	C. FINANCIJSKI PRIHODI	31.974 kn	276.191 kn	--
19.	<i>1. Ostali prihodi s osnove kamata</i>	31.965 kn	276.191 kn	--
20.	<i>2.Tečajne razlike i ostali financijski prihodi</i>	9 kn		--
21.	D. FINANCIJSKI RASHODI	181.405 kn	192.281 kn	106,00
22.	<i>1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi</i>	162.710 kn	192.281 kn	118,17
23.	<i>2. Tečajne razlike i drugi rashodi</i>	18.695 kn		--
24.	<i>Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja</i>	23.236.928 kn	25.254.588 kn	108,68
25.	<i>Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja</i>	22.941.836 kn	25.009.680 kn	109,01
26.	Dobit prije oporezivanja	295.092 kn	244.908 kn	82,99
27.	Porez na dobit	58.516 kn	46.990 kn	80,30
28.	DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	236.576 kn	197.918 kn	83,66
29.	G. DOBIT FINANCIJSKE GODINE	236.576 kn	197.918 kn	-

Uvidom u račun dobiti i gubitka vidljivo je da je Društvo u odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježilo porast ukupnih prihoda i ukupnih rashoda. Prihodi iznose 25.254.588 kuna što je za 8,68% više u odnosu na prethodnu godinu, dok rashodi bilježe porast od 9,01%, a iznose 25.009.680 kuna.

Ostvareni dobitak iznosi 197.918 kuna, a što je za 16,34% manje u odnosu na prethodnu godinu.

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iznose 24.978.397 kuna što u odnosu na prethodnu poslovnu godinu predstavlja porast od 7,64%.

Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje podrazumijevaju prihode iz osnovne djelatnosti Društva, prodaju osnovnih usluga, roba i proizvoda. Prihodi od prodaje glavni su prihod i iznose 20.961.015 kuna, što je u odnosu na prethodnu poslovnu godinu porast od 5,53%.

Prihodi od naknade za odvoz miješanog komunalnog otpada čine 50,93% ukupnih prihoda od prodaje i glavni su prihod Društva. Prihod od odvoza komunalnog otpada odnosi se na prihode od redovnih mjesecnih računa korisnicima, prihode od vanrednog odvoza otpada, prihode od prodaje reciklažnog otpada te prihod od prodaje odvoza otpada u PVC vrećicama.

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi bilježe tendenciju rasta od 20,00% u donosu na prethodnu godinu i iznose 4.010.510 kuna.

Najveći udio u ostalim poslovnim prihodima odnosi se na prihode od namjenskih dotacija i potpora i to u iznosu od 2.993.244 kune. Namjenske dotacije najviše se odnose na dotacije Grada za izgradnju građevina te kupnju opreme koja je u vlasništvu Grada, a nalazi se na korištenju u društvu Univerzal d.o.o.. Kao ostali poslovni prihodi još su evidentirani prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 446.767 kuna te prihodi s osnove ukidanja rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu do 410.450 kuna.

Osim gore navedenog, u ostalim poslovnim prihodima još su knjiženi i prihodi od naplaćenih sudske i odvjetničke troškova, viškovi, prihodi od prodaje dugotrajne imovine, naplaćeni prihodi iz proteklih godina, otpis obveza prema dobavljačima te sitna usklađenja.

3.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi bilježe značajan porast u odnosu na prethodnu poslovnu godinu te iznose 276.191 kuna, a odnose se isključivo na prihode od kamata.

Temeljem Zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima zabranjeno je obračunavanje kamata u razdoblju od 01. svibnja do 18. listopada 2020. godine što je značajno utjecalo na smanjenje prihoda od kamata u prethodnoj poslovnoj godini. Društvo je u tekućoj poslovnoj godini obračunalo kamate na dan 31. prosinca za sva zakašnjela plaćanja te iste knjižilo na prihod bez obzira jesu li naplaćene. Također osim kamata obračunatih korisnicima usluga prihodi obuhvaćaju i kamate na deponirana i oročena sredstva i kamate na pozajmice.

U nastavku dajemo pregled prihoda po vrstama, a u usporedbi s prihodima ostvarenim u 2020. godini.

<i>Naziv prihoda</i>	<i>KONTO</i>	<i>2020.</i>	<i>2021.</i>	<i>indeks 2021/2020</i>
<i>Prihodi od odvoza komunalnog otpada</i>	<i>751001</i>	<i>8.523.998 kn</i>	<i>8.568.883 kn</i>	<i>100,53</i>
<i>Prihodi od prodaje reciklažnog otpada</i>	<i>751023</i>	<i>147.257 kn</i>	<i>442.329 kn</i>	<i>300,38</i>
<i>Prihodi od povremenog odvoza otpada</i>	<i>751002</i>	<i>1.435.314 kn</i>	<i>1.665.016 kn</i>	<i>116,00</i>
<i>Prihodi od održavanja Grada - situacije</i>	<i>751030</i>	<i>3.041.455 kn</i>	<i>3.481.437 kn</i>	<i>114,47</i>
<i>Prihodi od usluga održavanja</i>	<i>751003</i>	<i>365.120 kn</i>	<i>311.814 kn</i>	<i>85,40</i>
<i>Prihodi od sahrana</i>	<i>751004</i>	<i>603.821 kn</i>	<i>657.227 kn</i>	<i>108,84</i>
<i>Prihodi od godišnje grobne naknade</i>	<i>751044</i>	<i>785.857 kn</i>	<i>796.340 kn</i>	<i>101,33</i>
<i>Prihodi od ekshumacija</i>	<i>751104</i>	<i>16.314 kn</i>	<i>21.735 kn</i>	<i>133,23</i>
<i>Prihodi od tržnice</i>	<i>751005</i>	<i>490.714 kn</i>	<i>573.566 kn</i>	<i>116,88</i>

<i>Prihodi od sajma</i>	751500	1.148 kn	724 kn	63,07
<i>Prihodi od usluga - Javni WC</i>	751540	2.237 kn	9.006 kn	--
<i>Prihodi od prodaje grobnica</i>	751007	1.102.287 kn	593.770 kn	53,87
<i>Prihodi od usluge popravaka na grobnicama</i>	751077	56.051 kn	44.886 kn	80,08
<i>Prihodi od upravljanja stambenim zgradama</i>	751008	228.976 kn	233.691 kn	102,06
<i>Prihodi od radova na stambenim zgradama</i>	751033	463.033 kn	77.168 kn	--
<i>Prihodi od parkirnih automata</i>	751910	582.306 kn	649.299 kn	111,50
<i>Prihodi od parkinga - mobiteli</i>	751099	460.857 kn	534.180 kn	115,91
<i>Prihodi od parkinga</i>	751-09	563.974 kn	736.370 kn	130,57
<i>Prihodi od usluge naplate računa</i>	751102	18.401 kn	34.862 kn	189,46
<i>Prihodi od bazena</i>	751111	253.696 kn	417.836 kn	164,70
<i>Prihodi od klizališta</i>	751550	40.032 kn	147.021 kn	367,26
<i>Prihodi s osnove vlastite potrošnje</i>	755	804 kn	6.872 kn	855,02
<i>Prihodi od prodaje robe</i>	761	679.303 kn	843.961 kn	124,24
<i>Prihodi od prodaje robe - bazen</i>	761-11	0 kn	119.894 kn	--
<i>Prihodi od kamata</i>	774	31.965 kn	276.191 kn	--
<i>Pozitivne tečajne razlike</i>	775	9 kn	0 kn	--
<i>Prihodi s osnove ukidanja rezerviranja za započete sudske sporove</i>	781	140.848 kn	410.450 kn	291,41
<i>Prihodi od prodaje sitnog inventara i osnovnih sredstava</i>	784	305.000 kn	1.165 kn	--
<i>Prihodi od ovršnih troškova</i>	785	65.237 kn	82.212 kn	126,02
<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	786	461.793 kn	446.767 kn	96,75
<i>Prihodi od potpora i namjenskih dotacija</i>	789	2.306.349 kn	2.993.244 kn	129,78
<i>Ostali prihodi</i>		62.775 kn	76.672 kn	122,14
UKUPNO:		23.236.928 kn	25.254.588 kn	108,68

Rashodi Društva iznose 25.009.680 kuna i u odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od 9,01%.

3.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznose 24.817.399 kuna te bilježe porast od 9,04%. 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. Rashodi su knjiženi temeljem valjanih i odobrenih računa dobavljača roba, radova i usluga.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi čine 26,88% ukupnih poslovnih rashoda te iznose 6.670.159 kuna. Obuhvaćaju troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe te ostale vanjske troškove.

Troškovi sirovina i materijala iznose 2.916.631 kuna i porasli su za 581.786 kuna u odnosu na prethodnu poslovnu godinu, a što predstavlja porast od 24,92%. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošak materijala, sitnog inventara, energije, vode, goriva, rezervnih dijelova, zaštitne odjeće i obuće i sl.

Troškovi prodane robe iznose 666.323 kune, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe te bilježe porast od 45,82% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Osim prodaje u prodavaonici pogrebnom opremom od ove je poslovne godine ostvaren i prihod od prodaje robe na bazenu.

Ostali vanjski troškovi bilježe porast od 15,06%, a iznose 3.087.205 kuna. Najveći pojedinačni trošak u ostalim vanjskim troškovima odnosi se na troškove zbrinjavanja reciklabilnog komunalnog otpada u iznosu od 380.766 kuna, te trošak zbrinjavanja opasnog otpada u iznosu od 28.864 kune. Troškovi zbrinjavanja otpada bilježe značajan porast, a u idućoj poslovnoj godini nastavit će se ista tendencija rasta. Ostale usluge uključene u situaciju prema Gradu iznose 357.517 kuna i bilježe porast. Usluge tekućeg održavanja iznose 207.462 kune te u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje. Troškovi vode iznose 218.460 kuna i bilježe pad u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U ostale vanjske troškove također se ubrajaju i prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, usluge student servisa, zakupnine i najamnine, usluge promidžbe i reklame, dimnjачarske usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, bankarske usluge, odvjetničke i revizorske usluge, premije osiguranja i troškovi registracije, intelektualne usluge, komunalne naknade, grafičke usluge, usluge obrade podataka i održavanja software-a, troškovi reciklažnog dvorišta i ostale usluge.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja najznačajniji su troškovi te čine 46,38% u ukupnim poslovnim rashodima. Troškovi osoblja iznose 11.510.906 kuna i bilježe pad od 3,56% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U troškove osoblja ubrajaju se troškovi bruto plaće te doprinosi na plaću.

Amortizacija

Trošak amortizacije bilježi porast od 23,51% te iznosi 3.067.877 kuna. Dio troškova amortizacije anuliran je prihodima od namjenskih dotacija Grada za nabavu opreme te izgradnju građevinskih objekata.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Troškovi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine iznose 845.535 kuna. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine većinom se odnosi na vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja od kupaca, potraživanja prijavljenih u stečaj ili predstečaj, a koja nisu naplaćena do 31. prosinca tekuće poslovne godine. Iznos od 405.388 kuna odnosi se na neutuženo potraživanje, ali je od dospijeća potraživanja proteklo više od 60 dana od kraja poreznog razdoblja i nije naplaćeno u prva četiri mjeseca iduće poslovne godine. Neutuženim, a vrijednosno usklađenim kupcima poslane su opomene i ukoliko se ne izvrši plaćanje isti će se utužiti tijekom iduće poslovne godine. Preostala vrijednosno usklađenja potraživanja u postupku su naplate prisilnim putem, a isknjižavanje se vrši tek kada se iskoriste sva zakonska sredstva kojima Društvo raspolaže.

Rezerviranja

Troškovi rezerviranja iznose 14.063 kuna, a odnose se na troškove rezerviranja za započeti sudski spor.

Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja iznose 2.586.924 kune te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 37,29%. Ostali troškovi usluga obuhvaćaju dnevnice i druge troškove službenog puta, naknade troškovima djelatnicima, prigodne nagrade i potpore djelatnicima, otpremnine, troškovi reprezentacije, članarine HGK, troškovi radio pretplate, propisane naknade, upravni i sudski troškovi, troškovi stručne literature, troškovi zaštite okoliša, naknada Nadzornom odboru, potpore i donacije udrugama i drugi troškovi poslovanja.

3.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi bilježe porast od 6,00% te iznose 192.281 kuna. Financijski rashodi obuhvaćaju troškove kamata. Rashodi s osnove od kamata odnose se na kamate po kreditu i zatezne kamate. Zatezne kamate iznose 104.654 kune. Kamate po kreditu iz 2020. godine iznose 74.030 kuna. Naknade i kamate po okvirnom kreditu iznose 13.598 kuna.

U nastavku su prikazani troškovi po vrstama, a u usporedbi s troškovima ostvarenim u 2020. godini.

<i>Naziv troška</i>	<i>KONTO</i>	<i>2020.</i>	<i>2021.</i>	<i>indeks</i>
				<i>2021/2020</i>
<i>Utrošeni materijal</i>	400	980.709 kn	1.207.093 kn	123,08
<i>Potrošena energija</i>	401	789.309 kn	1.049.774 kn	133,00
<i>Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma</i>	405	339.594 kn	318.188 kn	93,70
<i>Utrošeni rezervni dijelovi</i>	406	225.234 kn	341.577 kn	151,65
<i>Prijevozne usluge</i>	410	37.270 kn	1.223 kn	3,28

<i>Telefonski troškovi, poštanski troškovi i troškovi dostavnih službi</i>	411	151.899 kn	165.497 kn	108,95
<i>Usluge student servisa</i>	412	112.712 kn	188.054 kn	166,85
<i>Troškovi tekućeg održavanja</i>	413	287.322 kn	207.462 kn	72,21
<i>Troškovi zakupnina-najamnina</i>	415	86.183 kn	109.725 kn	127,32
<i>Usluge reklame i promidžbe</i>	416	109.406 kn	89.122 kn	81,46
<i>Troškovi deponiranja reciklabilnog i opasnog otpada</i>	418	36.668 kn	409.630 kn	--
<i>Komunalne usluge - voda</i>	418	249.325 kn	218.460 kn	87,62
<i>Zdravstvene i veterinarske usluge</i>	420	48.093 kn	26.967 kn	56,07
<i>Bankarske usluge i usluge platnog prometa</i>	421	92.696 kn	89.844 kn	96,92
<i>Intelektualne usluge, revizorske i odvjetničke usluge</i>	422/425	192.170 kn	244.034 kn	126,99
<i>Premije osiguranja</i>	423/424	84.256 kn	79.721 kn	94,62
<i>Komunalne naknade</i>	426	10.174 kn	10.883 kn	106,97
<i>Usluge održavanja softwarea</i>	427	221.234 kn	268.346 kn	121,30
<i>Troškovi registracije</i>	428	109.046 kn	109.685 kn	100,59
<i>Grafičke usluge</i>	429000	16.868 kn	17.094 kn	101,34
<i>Troškovi reciklažnog dvorišta</i>	429200	54.656 kn	141.814 kn	259,47
<i>Troškovi zaštite na radu</i>	429601	17.380 kn	16.910 kn	97,30
<i>Gradičinske usluge</i>	429800	463.033 kn	85.263 kn	18,41
<i>Usluge uključene u situaciju - Grad</i>	429901	200.460 kn	357.517 kn	178,35
<i>Ostale usluge</i>		102.196 kn	249.954 kn	244,58
<i>Amortizacija</i>	430	2.483.986 kn	3.067.877 kn	123,51
<i>Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika</i>	44	1.551.085 kn	2.142.963 kn	138,16
<i>Rezervacije za započete sudske sporove</i>	45	36.812 kn	14.063 kn	38,20
<i>Troškovi reprezentacije</i>	460	34.039 kn	31.164 kn	91,55
<i>Članarine udrugama, provizija i doprinosi HGK i pretplata HRT</i>	462	35.376 kn	36.239 kn	102,44

<i>Propisane naknade</i>	463	426 kn	1.197 kn	281,04
<i>Upravni, sudski troškovi i takse te javnobilježnička nagrada</i>	464	84.834 kn	128.747 kn	151,76
<i>Troškovi stručne literature i tiska</i>	465	7.653 kn	4.921 kn	64,30
<i>Troškovi zaštite okoliša</i>	466	83.831 kn	86.240 kn	102,87
<i>Naknade nadzornom odboru i autorski honorar</i>	467	63.965 kn	56.414 kn	88,20
<i>Porez na promet nekretnina</i>	468	0 kn	32.400 kn	--
<i>Bruto plaće</i>	470000	10.348.010 kn	9.991.470 kn	96,55
<i>Doprinosi na bruto plaće</i>	472 - 0	1.587.485 kn	1.519.436 kn	95,71
<i>Trošak nabave prodane robe</i>	710	456.953 kn	666.323 kn	145,82
<i>Financijski rashodi - kamate</i>	724	162.710 kn	192.281 kn	118,17
<i>Negativne tečajne razlike</i>	725	18.695 kn	0 kn	0,00
<i>Vrijednosno usklađenje kupaca</i>	742	825.540 kn	845.535 kn	102,42
<i>Potpore i donacije udrugama</i>	731	2.500 kn	33.000 kn	--
<i>Ostali rashodi</i>	734	20.522 kn	33.639 kn	163,91
<i>Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi</i>		119.524 kn	121.935 kn	102,02
UKUPNI RASHODI		22.941.836 kn	25.009.680 kn	

Uvidom u gore prikazan račun dobiti i gubitka vidljivo je da su i ukupni prihodi i ukupni rashodi bilježili tendenciju porasta što je bilo i očekivano s obzirom na oporavak od pandemije uzrokovane virusom COVID 19.

Kada od ukupnih prihoda odbijemo ukupne rashode, dobijemo dobit u iznosu od 244.909 kuna.

Porez na dobit iznosi 46.990 kuna, te je dobit nakon odbitka poreza 197.918 kuna.

Predlažemo da se ostvarena dobit knjiži kao zadržana dobit Društva.

4. BILANCA NA DAN 31.12.2021.

u kunama i lipama

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEKS 21/20
		2020.	2021.	
1.	AKTIVA			
2.	A. DUGOTRAJNA IMOVINA (stalna sredstva)	36.917.370 kn	35.388.218 kn	95,86
3.	I. Nematerijalna imovina	28.614.265 kn	27.088.053 kn	94,67
4.	1. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava	28.614.265 kn	27.088.053 kn	94,67
5.	II. Materijalna imovina	8.303.105 kn	8.300.165 kn	99,96
6.	1. Zemlje i šume	1.865.487 kn	1.865.487 kn	100,00
7.	2. Građevinski objekti	1.724.650 kn	2.842.576 kn	164,82
8.	3. Postrojenja i oprema (strojevi)	1.093.301 kn	1.130.428 kn	103,40
9.	4. Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji(sredstva)	1.768.732 kn	1.295.100 kn	73,22
10.	5. Predujmovi za materijalnu imovinu	4.968 kn	24.968 kn	--
11.	6. Materijalna sredstva u pripremi	1.845.967 kn	1.141.606 kn	61,84
12.	III. Financijska imovina	0 kn	0 kn	
13.	1. Ulaganja u vrijednosne papire	0 kn	0 kn	
14.	2. Ostala dugoročna ulaganja	0 kn	0 kn	
15.	B. KRATKOTRAJNA IMOVINA (obrtna sredstva)	7.536.171 kn	5.705.581 kn	75,71
16.	I. Zalihe	799.096 kn	726.982 kn	90,98
17.	1. Sirovine i materijali	40.218 kn	75.180 kn	186,93
18.	2. Proizvodnja u tijeku	16.211 kn	41.442 kn	255,64
19.	3. Trgovačka roba	129.050 kn	144.534 kn	112,00
20.	4. Gotovi proizvodi	607.620 kn	460.454 kn	75,78

21.	<i>5. Predujmovi</i>	5.997 kn	5.372 kn	89,58
22.	<i>II. Potraživanja</i>	4.355.737 kn	3.955.409 kn	90,81
23.	<i>1. Potraživanja od kupaca</i>	4.272.704 kn	3.894.244 kn	91,14
24.	<i>2. Potraživanja od zaposlenih</i>	42.629 kn	12.988 kn	30,47
25.	<i>3. Potraživanja od države i dr. institucija</i>	32.188 kn	40.613 kn	126,17
26.	<i>4. Ostala potraživanja</i>	8.216 kn	7.564 kn	92,06
27.	<i>III. Financijska imovina</i>	109.368 kn	93.701 kn	85,67
28.	<i>1. Vrijednosni papiri</i>			--
29.	<i>2. Dani krediti, depoziti i kaucije</i>	109.368 kn	93.701 kn	85,67
30.	<i>IV. Novac na računu i blagajni</i>	2.271.970 kn	929.489 kn	40,91
31.	<i>C. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</i>	0 kn	0 kn	--
32.	<i>D. UKUPNA AKTIVA</i>	44.453.541 kn	41.093.799 kn	92,44
33.	<i>E. IZVANBILANČANI ZAPISI</i>	6.688.267 kn	5.364.830 kn	80,21
34.	<i>PASIVA</i>			
35.	<i>A. KAPITAL I REZERVE</i>	5.054.504 kn	5.252.423 kn	103,92
36.	<i>I. Upisani kapital</i>	3.889.200 kn	3.889.200 kn	100,00
37.	<i>II. Zadržana dobit</i>	928.728 kn	1.165.305 kn	125,47
38.	<i>III. Preneseni gubitak</i>			
39.	<i>IV. Gubitak tekuće godine</i>			
40.	<i>V. Dobit tekuće godine</i>	236.576 kn	197.918 kn	83,66
41.	<i>B. REZERVIRANJA</i>	410.450 kn	14.063 kn	
42.	<i>Rezerviranja za započete sudske sporove</i>	410.450 kn	14.063 kn	
43.	<i>C. DUGOROČNE OBVEZE</i>	4.687.500 kn	3.437.500 kn	73,33
44.	<i>1. Obveze prema kreditnim institucijama</i>	4.687.500 kn	3.437.500 kn	73,33
45.	<i>2. Ostale dugoročne obveze</i>			
46.	<i>D. KRATKOROČNE OBVEZE</i>	3.446.924 kn	3.992.350 kn	115,82
47.	<i>1. Obveze za predujmove</i>	44.389 kn	40.864 kn	92,06

48.	<i>2. Obveze prema dobavljačima</i>	781.008 kn	1.043.970 kn	133,67
49.	<i>3. Obveze prema mjenicama i čekovima</i>			
50.	<i>4. Obveze prema zaposlenima</i>	755.541 kn	767.294 kn	101,56
51.	<i>5. Obveze za poreze, doprinose i druge Pristojbe</i>	516.707 kn	543.764 kn	105,24
52.	<i>6. Ostale kratkoročne obveze</i>	1.349.279 kn	1.596.458 kn	118,32
E. ODGOĐENO PLAĆANJE				
53.	TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	30.854.163 kn	28.397.463 kn	92,04
54.	F. UKUPNA PASIVA	44.453.541 kn	41.093.799 kn	92,44
55.	G. IZVANBILANČNI ZAPISI	6.688.267 kn	5.364.830 kn	80,21

Uvidom u bilancu Društva utvrđen je blagi pad aktive te ista iznosi 41.093.799 kuna.

4.1. AKTIVA

4.1.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina Društva evidentira se u visini troška nabave uvećane za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstava u uporabu. Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom, po zakonom propisanim stopama. Dugotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 35.388.218 kuna.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u pravo korištenja tuđe imovina – imovinu Grada Đakova i iznosi 27.088.053 kuna, što predstavlja smanjenje od 5,33% u odnosu na prethodnu godinu. Osim ulaganja u tuđu imovinu nematerijalna imovina obuhvaća računalne programe – software.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu društva te iznosi 8.300.165 kuna. U dugotrajnu materijalnu imovinu ubraja se i dani predujam za materijalnu imovinu iznos od 24.968 kuna. Dugotrajna materijalna imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti umanjeno za amortizaciju i to kako slijedi:

<i>OPIS</i>	<i>NABAVNA VRIJEDNOST</i>	<i>OTPISANA VRIJEDNOST</i>	<i>SADAŠNJA VRIJEDNOST</i>
Zemljišta	1.865.487 kn	0 kn	1.865.487 kn
Građevinski objekti	6.327.232 kn	3.484.656 kn	2.842.576 kn
Postrojenja i oprema	12.477.049 kn	11.346.621 kn	1.130.428 kn
Uredski namještaj, transportna sredstva i osobni automobili	12.136.631 kn	10.841.532 kn	1.295.100 kn
Investicije u tijeku	1.141.606 kn	0 kn	1.141.606 kn
UKUPNO	33.948.006 kn	25.672.809 kn	8.275.197 kn

Kretanje dugotrajne imovine Društva tijekom 2021. godine dano je u tabličnom prikazu niže.

OPIS	Nematerijalna imovina - računalni programi	Ulaganja u pravo koristenja tude imovine	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pomoćni i uredski namještaj i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	UKUPNO
Nabavna vrijednost 1.1.2021.	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
Nabava u 2021.	0,00	252.964,36	0,00	1.269.550,00	670.477,63	30.093,95	1.529.224,15	20.000,00	3.772.310,09
Prodaja ili rashodovanje u 2021.	0,00	0,00	0,00	0,00	139.427,60	9.276,80	2.233.585,94		2.382.290,34
Nabavna vrijednost 31.12.2021.	93.443,20	36.200.264,87	1.865.487,20	6.327.232,14	12.477.049,23	12.136.631,36	1.141.605,67	24.968,00	70.266.681,67
Ispravak vrijednosti 1.1.2021.	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
Amortizacija 2021.	32.395,00	1.746.781,30	0,00	151.623,53	633.350,82	503.726,02			3.067.876,67
Amortizirana vrijednost otpisane ili prodane imovine						9.276,82			9.276,82
Prodaja/otpis 2021.					139.427,60				139.427,60
Ispravak vrijednosti 31.12.2021.	83.243,20	9.122.411,87	0,00	3.484.655,94	11.346.621,14	10.841.531,77	0,00	0,00	34.878.463,92
Sadašnja vrijednost 1.1.2021.	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
Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	10.200,00	27.077.853,00	1.865.487,20	2.842.576,20	1.130.428,09	1.295.099,59	1.141.605,67	24.968,00	35.388.217,75

4.1.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iznosi 5.705.581 kuna te bilježi smanjenje od 24,29%. Kratkotrajna imovina sadrži zalihe, potraživanja, finansijsku imovinu te novac na računu i u blagajni.

Zalihe

Zalihe iznose 726.982 kuna, a obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, proizvodnju u tijeku, trgovačku robu, gotove proizvode te predujmove. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po troškovima nabave. Utrošak zaliha utvrđuje se primjenom FIFO metode. Zaliha sitnog inventara jednokratno se otpisuje u stopostotnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Zalihe gotovih proizvoda odnose se na zalihe grobnica.

Potraživanja

Potraživanja u ukupnom iznosu od 3.955.409 kuna u najvećoj mjeri čine potraživanja od kupaca i to u iznosu od 3.894.244 kune. Potraživanja se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost (PDV) te obračunate zatezne kamate po ispostavljenim računima.

Potraživanja od zaposlenih bilježe značajnije smanjenje te iznose 12.988 kuna. Najznačajnija stavka na potraživanjima od zaposlenih iznosi 8.516 odnosi se na potraživanje od bivšeg zaposlenika Jozipović Stipe, a za što se vodi sudski postupak.

Potraživanja od države i drugih institucija iznose 40.613 kuna, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplaćena bolovanja, potraživanja za više plaćene poreze, potraživanja za više plaćene općekorisne funkcije šuma te potraživanja od osiguravajućih kuća.

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za dane predujmove za usluge.

Finansijska imovina

Kratkotrajna finansijska imovina iznosi 93.701 kuna, a odnosi na dane finansijske pozajmice radnicima društva, sukladno pravilniku, uz kamatu od 4%, te pozajmice stambenim zgradama koje su započele s energetskom obnovom uz kamatnu stopu od 3%.

Novac na računu i blagajni

Novac na računu i blagajni bilježi smanjenje te iznosi 929.489 kuna. U blagajnama se nalazi 5.500,00 kuna dok je prestali iznos na računima u poslovnim bankama društva.

Do sada opisana dugotrajna i kratkotrajna imovina, zalihe, potraživanja, novac u blagajni i na žiro računu i plaćeni troškovi budućeg razdoblja čine ukupnu aktivu Društva u apsolutnom iznosu 41.093.799 kuna.

4.2. PASIVA

	2020. godina	2021. godina
KAPITAL I REZERVE	5.054.504 kn	5.252.423 kn
Temeljni (upisani) kapital	3.889.200 kn	3.889.200 kn
Kapitalne rezerve		
Rezerve iz dobiti	0	0
Revalorizacijske rezerve		
Rezerve fer vrijednosti i ostalo	0	0
Zadržana dobit	928.728 kn	1.165.305 kn
Dobit ili gubitak poslovne godine	236.576 kn	197.918 kn
Manjinski (nekontrolirajući) interes		

4.2.1. Kapital i rezerve

Upisani kapital Društva iznosi 3.889.200,00 kuna, kao što je prikazano u bilanci, bez promjena u odnosu na prethodnu godinu. Zadržana dobit iznosi 1.165.305 kuna. Dobit poslovne godine iznosi 197.918 kuna.

4.2.2. Rezerviranja

Rezerviranja u iznosu od 14.063 kuna odnose se na rezerviranja za započeti sudski spor.

4.2.3. Dugoročne obveze

U dugoročnim obvezama prema kreditnim institucijama izražena je obveza po kreditu podignutom u kolovozu 2020. godine, a iznosi 3.437.500 kuna. Navedeni kredit podignut je u iznosu od 5.000.000 kuna, uz kamatnu stopu od 1,8%, a na rok od 48 mjeseci.

4.2.4. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 3.992.350 kuna, a odnose se najvećim dijelom na dobavljače, obveze prema gradu te obveze prema zaposlenima odnosno za plaće za prosinac 2021. godine, a koje se isplaćuju u siječnju 2022. godine.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima bilježe porast od 33,67% te iznose 1.043.970 kuna.

Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćene plaće za prosinac 2021. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2022. godine. Obveze prema zaposlenima iznose 767.294 kune.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe

Obveze za poreze i doprinose iznose 543.764 kune, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na plaće radnika za prosinac, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu za prosinac, te ostale neplaćene porezne obveze. Sve navedene obveze podmirene su u siječnju 2022. godine.

Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze iznose 1.596.458 kuna, a u najvećem dijelu se odnose na obveze prema lokalnoj samoupravi za financiranje infrastrukture – namjenska naknada, te naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje. Navedena obveza biti će podmirena tijekom iduće poslovne godine.

4.2.5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 28.397.463 kune, a odnosi se na transfere Grada Đakova po Programu izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za sanaciju deponije Vitika i izgradnju kuća oproštaja u prigradskim naseljima, za uređenje Gradskog groblja Đakovo, uređenje gradskog bazena, klizališta i druge investicije.

Od upisanog i neupisanog kapitala preko raznih obveza ukupna pasiva iznosi 41.093.799 kuna.

Izvanbilančni zapisi najvećim dijelom se odnose na stanje kredita te imovinu Grada koja se koristi u poslovanju društva Univerzal d.o.o. Đakovo.

S aspekta likvidnosti potrebno je reći da su plaće isplaćivane redovito, kao i sve obveze prema Državi i dobavljačima koje su uredno i na vrijeme podmirene.

5. EKONOMSKI POKAZATELJI

5.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Likvidnost predstavlja sposobnost da se neko sredstvo – imovina iz nekog oblika pretvori u novac, odnosno sposobnost društva da podmiri kratkoročne obveze.

Koeficijent tekuće likvidnosti predstavlja omjer kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza, a trebao bi iznositi 2 ili više, a to znači da društvo ima dvostruko više novca, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obveze koje dospijevaju na naplatu.

$$\begin{aligned}\text{Koeficijent tekuće likvidnosti} &= \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} \\ &= \frac{5.705.581}{3.992.350} \\ &= 1,43\end{aligned}$$

Koeficijent trenutne likvidnosti predstavlja omjer novčanih sredstava i kratkoročnih obveza, a ne bi trebao iznositi manje od 0,10. Pokazuje kolika je pokrivenost kratkoročnih obveza s novčanim sredstvima.

$$\begin{aligned}\text{Koeficijent trenutne likvidnosti} &= \frac{\text{Novac}}{\text{kratkoročne obveze}} \\ &= \frac{929.489}{3.992.350} \\ &= 0,23\end{aligned}$$

Koeficijent ubrzane likvidnosti predstavlja omjer kratkotrajne imovine umanjene za zalihe i kratkoročnih obveza, a ne bi trebao iznositi manje od 0,90. Pokazuje kolika je sposobnost društva da pokrije kratkoročne obveze bez prodaje zaliha.

$$\begin{aligned}\text{Koeficijent ubrzane likvidnosti} &= \frac{\text{kratkotrajna imovina - zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}} \\ &= \frac{4.978.599}{3.992.350} \\ &= 1,25\end{aligned}$$

5.2. POKAZATELJ ZADUŽENOSTI

Pokazatelji zaduženosti pokazuju strukturu kapitala i kako poduzeće financira svoju imovinu, odnosno koliko se društvo financira iz vlastitih sredstava, a koliko iz tuđih sredstava.

Koeficijent zaduženosti predstavlja omjer ukupnih obveza društva i ukupne imovine, a u pravilu bi vrijednost koeficijenta trebala biti 50% ili manje. Veći koeficijent predstavlja i veći finansijski rizik – nemogućnost vraćanja duga, a što je manji, niži je i finansijski rizik.

$$\begin{aligned}\text{Koeficijent zaduženosti} &= \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}} \\ &= \frac{7.429.850}{41.093.799} \\ &= 0,18\end{aligned}$$

5.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

Pokazatelji ekonomičnosti predstavljaju omjer prihoda i rashoda, odnosno pokazuju koliko se prihoda ostvari po jednoj jedinici rashoda. Ako je vrijednost pokazatelja manja od 1 znači da društvo ostvaruje gubitak.

$$\begin{aligned}\text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} \\ &= \frac{25.254.588}{25.009.680} \\ &= 1,01\end{aligned}$$

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU na dan 31.12.2021. godine

Izvještaj o novčanom toku rađen je indirektnom metodom.

<i>Naziv pozicije</i>	<i>2020.</i>	<i>2021.</i>
<i>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</i>		
1. Dobit prije oporezivanja	295.092 kn	244.908 kn
2. Usklađenja:	2.379.951 kn	2.671.490 kn
a) Amortizacija	2.483.986 kn	3.067.877 kn
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		
d) Prihodi od kamata i dividendi		
e) Rashodi od kamata		
f) Rezerviranja	-104.035 kn	-396.387 kn
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	2.675.043 kn	2.916.398 kn
3. Promjene u radnom kapitalu	318.791 kn	-1.438.832 kn
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-541.837 kn	545.426 kn
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	427.217 kn	400.328 kn
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	144.397 kn	72.114 kn
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	289.014 kn	-2.456.700 kn
II. Novac iz poslovanja	2.993.834 kn	1.477.566 kn
4. Novčani izdaci za kamate		
5. Plaćeni porez na dobit	-58.516 kn	-46.990 kn
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	2.935.318 kn	1.430.576 kn
<i>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</i>		

1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		
3. Novčani primici od kamata		
4. Novčani primici od dividendi		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	119.225 kn	303.990 kn
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	119.225 kn	303.990 kn
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-2.604.171 kn	-1.538.725 kn
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	-113.925 kn	-288.322 kn
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-2.718.096 kn	-1.827.047 kn
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-2.598.871 kn	-1.523.057 kn
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	5.018.695 kn	
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	5.018.695 kn	0 kn
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	-4.377.620 kn	-1.250.000 kn
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		
3. Novčani izdaci za financijski najam		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		

VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	-4.377.620 kn	-1.250.000 kn
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	641.075 kn	-1.250.000 kn
<i>1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima</i>		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA	977.522 kn	-1.342.481 kn
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	1.294.448 kn	2.271.970 kn
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	2.271.970 kn	929.489 kn

Ukupan novčani tok je negativan te iznosi 1.342.481 kuna, što za posljedicu ima smanjenje novčanih sredstava na kraju razdoblja u odnosu na novčana sredstva na početku razdoblja. Početno stanje novčanih sredstava iznosilo je 2.271.970 kuna, dok je stanje na dan 31. prosinca 2021. godine 929.489 kuna.

Društvo je imalo pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 1.430.576 kuna, dok su novčani tokovi od investicijskih i finansijskih aktivnosti bili negativni te su iznosili 1.523.057 kn odnosno 1.250.000 kuna.

7. 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 2021., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Direktor:

Stjepan Ripić

[Handwritten signature]
UNIVERZAL d.o.o.
za komunalne djelatnosti
V. Nazora 68, ĐAKOVO
OIB 34319609112
0