

**GRUBEŠA d.o.o.**  
**REVIZORSKA TVRTKA**  
**Za knjigovodstvene usluge, porezno savjetovanje i reviziju**

Franje Račkog 95, 31400 ĐAKOVO  
OIB: 50341120652  
tel: 031/812-282, fax: 031/812-284  
e-mail: [info@knjigovodstvo-grubesa.hr](mailto:info@knjigovodstvo-grubesa.hr)

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

Izvješće neovisnog revizora i  
financijski izvještaji za godinu  
završenu 31. prosinca 2022. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU  
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2022. GODINE**

**SADRŽAJ**

Odgovornost za financijske izvještaje .....	1
Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31.12.2022. godine .....	2
Bilanca na dan 31.12.2022. ....	12
Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.2022.-31.12.2022. ....	15
Izvještaj o novčanim tokovima u razdoblju 1.1.2022.-31.12.2022. ....	18
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 1.1.2022.-31.12.2022. ....	20
Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 1.1.2022.-31.12.2022. ....	24

## 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 2022. 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 pretpostavkom 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:

Stjepan Ripić, direktor

Univerzal d.o.o.

Vladimira Nazora 68

31400 Đakovo

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

Đakovo, 20.6.2023. 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 2022., 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 2022., 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 *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u jurisdikciji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili 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.

Dana 31.12.2021. godine Uprava Društva je donijela odluku broj 809/1-2021 o izmjeni članka 21. Pravilnika o temeljnim računovodstvenim politikama, a odnosi se na promjenu amortizacijskih stopa koje su se primjenjivale pri izradi finansijskih izvještaja za 2022. godinu. Stoga je sačinjena bilanca i račun dobiti i gubitka gdje je vidljiv utjecaj promjene amortizacijskih stopa.

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.

U pogledu Izvješća poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije finansijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću poslovodstva. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

#### **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 ustanovilo 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 dostačni 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 zaobilaženje 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 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 zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim 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 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 2022. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2022. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2022. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

Đakovo, 20.6.2023. godine



Zdravko Grubeša, univ. spec. oec. rra.

Ovlašteni revizor i direktor

Grubeša d.o.o.

F. Račkog 95

31400 Đakovo

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

Bilanca stanja na 31.12.2022. bez promjene računovodstvenih politika (promjena amortizacijskih stopa)

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>35.388.218</b>	<b>33.154.427</b>
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>		<b>27.088.053</b>	<b>25.533.073</b>
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>			
2. Koncesije, patentni, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>		27.088.053	25.533.073
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>			
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>		<b>8.300.165</b>	<b>7.621.354</b>
1. Zemljište	<b>011</b>		1.865.487	1.865.487
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		2.842.576	3.676.323
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		1.130.428	1.014.641
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		1.295.100	883.550
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>		24.968	154.053
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>		1.141.606	27.300
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>			
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>			
<b>III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>021</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>022</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>023</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>024</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>025</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>026</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>027</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>028</b>			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>029</b>			
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	<b>030</b>			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>032</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>033</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>034</b>			
4. Ostala potraživanja	<b>035</b>			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		<b>5.705.581</b>	<b>6.463.953</b>
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>		<b>726.982</b>	<b>1.083.638</b>

1. Sirovine i materijal	039		75.180	96.191
2. Proizvodnja u tijeku	040		41.442	211.747
3. Gotovi proizvodi	041		460.454	607.317
4. Trgovačka roba	042		144.534	161.554
5. Predujmovi za zalihe	043		5.372	6.829
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>		<b>3.955.409</b>	<b>3.845.528</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		3.894.244	3.664.350
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		12.988	12.173
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		40.613	69.106
6. Ostala potraživanja	052		7.564	99.899
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>		<b>93.701</b>	<b>115.188</b>
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		93.701	115.188
9. Ostala finansijska imovina	062			
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>		<b>929.489</b>	<b>1.419.599</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>			
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>41.093.799</b>	<b>39.618.380</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>		<b>5.364.830</b>	<b>4.122.917</b>
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>		<b>5.252.423</b>	<b>6.571.996</b>
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			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	082			

<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>	<b>1.165.305</b>	<b>1.363.223</b>
1. Zadržana dobit	<b>084</b>	<b>1.165.305</b>	<b>1.363.223</b>
2. Prenešeni gubitak	<b>085</b>		
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>	<b>197.918</b>	<b>1.319.573</b>
1. Dobit poslovne godine	<b>087</b>	<b>197.918</b>	<b>1.319.573</b>
2. Gubitak poslovne godine	<b>088</b>		
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>089</b>		
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>	<b>14.063</b>	<b>475.904</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>091</b>		<b>475.904</b>
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>092</b>		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	<b>093</b>	<b>14.063</b>	
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	<b>094</b>		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	<b>095</b>		
6. Druga rezerviranja	<b>096</b>		
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>	<b>3.437.500</b>	<b>2.187.500</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>098</b>		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>099</b>		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>100</b>		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>101</b>		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>102</b>		
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	<b>103</b>	<b>3.437.500</b>	<b>2.187.500</b>
7. Obveze za predujmove	<b>104</b>		
8. Obveze prema dobavljačima	<b>105</b>		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>106</b>		
10. Ostale dugoročne obveze	<b>107</b>		
11. Odgođena porezna obveza	<b>108</b>		
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>3.992.350</b>	<b>3.741.183</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>110</b>		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>111</b>		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>112</b>		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>113</b>		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>114</b>		<b>48.000</b>
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	<b>115</b>		
7. Obveze za predujmove	<b>116</b>	<b>40.864</b>	<b>134.193</b>
8. Obveze prema dobavljačima	<b>117</b>	<b>1.043.970</b>	<b>1.127.185</b>
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>118</b>		
10. Obveze prema zaposlenicima	<b>119</b>	<b>767.294</b>	<b>903.384</b>
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>120</b>	<b>543.764</b>	<b>709.964</b>
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>121</b>		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>122</b>		
14. Ostale kratkoročne obveze	<b>123</b>	<b>1.596.458</b>	<b>818.457</b>
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>28.397.463</b>	<b>26.641.797</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>	<b>41.093.799</b>	<b>39.618.380</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>	<b>5.364.830</b>	<b>4.122.917</b>

**Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.-31.12.2022. bez promjene računovodstvenih politika (promjena amortizacijskih stopa)**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. biljeske	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>		<b>24.978.397</b>	<b>30.056.696</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		20.961.015	26.167.566
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		6.872	3.750
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		4.010.510	3.885.380
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		<b>24.817.399</b>	<b>28.583.361</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		121.935	-317.169
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		6.670.159	8.517.631
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.916.631	4.068.785
b) Troškovi prodane robe	137		666.323	667.467
c) Ostali varjjski troškovi	138		3.087.205	3.781.379
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		11.510.906	12.345.565
a) Neto plaće i nadnice	140		7.755.090	8.213.859
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.236.380	2.429.433
c) Doprinosi na plaće	142		1.519.436	1.702.273
4. Amortizacija	143		3.067.877	3.156.165
5. Ostali troškovi	144		2.520.285	2.829.839
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		845.535	1.536.825
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	147		845.535	1.536.825
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		14.063	475.904
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		14.063	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		66.639	38.601
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>		<b>276.191</b>	<b>121.915</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		276.191	121.915
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	165			

10. Ostali finansijski prihodi	166			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>	<b>192.281</b>	<b>67.362</b>	
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170	192.281	66.316	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		1.046	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	173			
7. Ostali finansijski rashodi	174			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>177</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>178</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)</b>	<b>179</b>	<b>25.254.588</b>	<b>32.142.929</b>	
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)</b>	<b>180</b>	<b>25.009.680</b>	<b>31.448.082</b>	
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)</b>	<b>181</b>	<b>244.908</b>	<b>1.527.888</b>	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	244.908	1.527.888	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0	0	
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>	<b>46.990</b>	<b>208.315</b>	
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)</b>	<b>185</b>	<b>197.918</b>	<b>1.319.573</b>	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	197.918	1.319.573	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	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 189-190)</b>	<b>188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>191</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192	0	0	
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193	0	0	
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)</b>	<b>194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195	0	0	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196	0	0	
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)</b>	<b>197</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199	0	0	
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200	0	0	
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)</b>	<b>201</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1. Pripisana imateljima kapitala maticе	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. Dobit ili gubitak razdoblja</b>	<b>204</b>			

<b>II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)</b>	<b>205</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Stavke koje neće biti reklassificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)</b>	<b>206</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	<b>207</b>			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	<b>208</b>			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobjiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	<b>209</b>			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	<b>210</b>			
5. Ostale stavke koje neće biti reklassificirane	<b>211</b>			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklassificirane	<b>212</b>			
<b>IV. Stavke koje je moguće reklassificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)</b>	<b>213</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	<b>214</b>			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	<b>215</b>			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	<b>216</b>			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>217</b>			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>218</b>			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	<b>219</b>			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	<b>220</b>			
8. Ostale stavke koje je moguće reklassificirati u dobit ili gubitak	<b>221</b>			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklassificirati u dobit ili gubitak	<b>222</b>			
<b>V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)</b>	<b>223</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)</b>	<b>224</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)</b>	<b>225</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	<b>226</b>			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	<b>227</b>			

Bilanca na dan 31.12.2022. godine nakon promjene računovodstvenih politika

**BILANCA**  
**stanje na dan 31.12.2022.**

**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>4.1.1.</b>	<b>35.388.218</b>	<b>30.357.068</b>
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>4.1.1.</b>	<b>27.088.053</b>	<b>23.772.691</b>
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		27.088.053	23.772.691
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>4.1.1.</b>	<b>8.300.165</b>	<b>6.584.377</b>
1. Zemljište	011		1.865.487	1.865.487
2. Građevinski objekti	012		2.842.576	3.429.864
3. Postrojenja i oprema	013		1.130.428	592.085
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.295.100	515.588
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		24.968	154.053
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.141.606	27.300
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
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 društвima 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 financijska imovina	030			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			

<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>4.1.2.</b>	<b>5.705.581</b>	<b>6.463.953</b>
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	<b>4.1.2.</b>	<b>726.982</b>	<b>1.083.638</b>
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>		<b>75.180</b>	<b>96.191</b>
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>		<b>41.442</b>	<b>211.747</b>
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>		<b>460.454</b>	<b>607.317</b>
4. Trgovačka roba	<b>042</b>		<b>144.534</b>	<b>161.554</b>
5. Predujmovi za zalihe	<b>043</b>		<b>5.372</b>	<b>6.829</b>
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>			
7. Biološka imovina	<b>045</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>4.1.2.</b>	<b>3.955.409</b>	<b>3.845.528</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>3.894.244</b>	<b>3.664.350</b>
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>050</b>		<b>12.988</b>	<b>12.173</b>
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>051</b>		<b>40.613</b>	<b>69.106</b>
6. Ostala potraživanja	<b>052</b>		<b>7.564</b>	<b>99.899</b>
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>4.1.2.</b>	<b>93.701</b>	<b>115.188</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>93.701</b>	<b>115.188</b>
9. Ostala finansijska imovina	<b>062</b>			
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>4.1.2.</b>	<b>929.489</b>	<b>1.419.599</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>			
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>	<b>4.1.</b>	<b>41.093.799</b>	<b>36.821.021</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>		<b>5.364.830</b>	<b>4.122.917</b>
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>	<b>4.2.1.</b>	<b>5.252.423</b>	<b>5.810.039</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>	<b>4.2.1.</b>	<b>3.889.200</b>	<b>3.889.200</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<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>			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	<b>078</b>			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>			

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>	<b>4.2.1.</b>	<b>1.165.305</b>	<b>1.363.223</b>
1. Zadržana dobit	084		1.165.305	1.363.223
2. Preneseni gubitak	085			
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>	<b>4.2.1.</b>	<b>197.918</b>	<b>557.616</b>
1. Dobit poslovne godine	087		197.918	557.616
2. Gubitak poslovne godine	088			
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>089</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>	<b>4.2.2.</b>	<b>14.063</b>	<b>475.904</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			475.904
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		14.063	
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>	<b>4.2.3.</b>	<b>3.437.500</b>	<b>2.187.500</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103		3.437.500	2.187.500
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>4.2.4.</b>	<b>3.992.350</b>	<b>3.670.099</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			48.000
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116		40.864	134.193
8. Obveze prema dobavljačima	117		1.043.970	1.127.185
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		767.294	903.384
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davarja	120		543.764	638.880
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		1.596.458	818.457
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>		<b>28.397.463</b>	<b>24.677.479</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>	<b>4.2.</b>	<b>41.093.799</b>	<b>36.821.021</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>		<b>5.364.830</b>	<b>4.122.917</b>

Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.-31.12.2022. **nakon promjene računovodstvenih politika**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.**

**Obrazac  
POD-  
RDG**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Naziv pozicije	AO P ozn aka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>	<b>3.1.</b>	<b>24.978.397</b>	<b>32.021.014</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		20.961.015	26.167.566
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		6.872	3.750
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		4.010.510	5.849.698
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>	<b>3.3.</b>	<b>24.817.399</b>	<b>31.380.720</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		121.935	-317.169
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		6.670.159	8.517.631
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.916.631	4.068.785
b) Troškovi prodane robe	137		666.323	667.467
c) Ostali vanjski troškovi	138		3.087.205	3.781.379
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		11.510.906	12.345.565
a) Neto plaće i nadnice	140		7.755.090	8.213.859
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.236.380	2.429.433
c) Doprinosi na plaće	142		1.519.436	1.702.273
4. Amortizacija	143		3.067.877	5.953.524
5. Ostali troškovi	144		2.520.285	2.829.839
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		845.535	1.536.825
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	147		845.535	1.536.825
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		14.063	475.904
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			475.904
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		14.063	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		66.639	38.601
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>	<b>3.2.</b>	<b>276.191</b>	<b>121.915</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih s udjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			

5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	<b>161</b>			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	<b>162</b>			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	<b>163</b>		276.191	121.915
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	<b>164</b>			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	<b>165</b>			
10. Ostali finansijski prihodi	<b>166</b>			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>	<b>3.4.</b>	<b>192.281</b>	<b>67.362</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	<b>168</b>			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	<b>169</b>			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	<b>170</b>		192.281	66.316
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	<b>171</b>			1.046
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	<b>172</b>			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	<b>173</b>			
7. Ostali finansijski rashodi	<b>174</b>			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>177</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>178</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)</b>	<b>179</b>	<b>3.</b>	<b>25.254.588</b>	<b>32.142.929</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)</b>	<b>180</b>	<b>3.</b>	<b>25.009.680</b>	<b>31.448.082</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)</b>	<b>181</b>		<b>244.908</b>	<b>694.847</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	<b>182</b>		<b>244.908</b>	<b>694.847</b>
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	<b>183</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>		<b>46.990</b>	<b>137.231</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)</b>	<b>185</b>		<b>197.918</b>	<b>557.616</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	<b>186</b>		<b>197.918</b>	<b>557.616</b>
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	<b>187</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)</b>	<b>188</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	<b>189</b>			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	<b>190</b>			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>191</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	<b>192</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	<b>193</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)</b>	<b>194</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	<b>195</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	<b>196</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)</b>	<b>197</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)</b>	<b>198</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	<b>199</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	<b>200</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski Izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)</b>	<b>201</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>1. Pripisana imateljima kapitala matice</b>	<b>202</b>			
<b>2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu</b>	<b>203</b>			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. Dobit ili gubitak razdoblja</b>	<b>204</b>			
<b>II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)</b>	<b>205</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)</b>	<b>206</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	<b>207</b>			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	<b>208</b>			
3. Promjene fer vrijednosti finansijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	<b>209</b>			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	<b>210</b>			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	<b>211</b>			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	<b>212</b>			
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)</b>	<b>213</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	<b>214</b>			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	<b>215</b>			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	<b>216</b>			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>217</b>			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>218</b>			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	<b>219</b>			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	<b>220</b>			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	<b>221</b>			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	<b>222</b>			
<b>V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)</b>	<b>223</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)</b>	<b>224</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)</b>	<b>225</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Pripisana imateljima kapitala matice</b>	<b>226</b>			
<b>2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu</b>	<b>227</b>			

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda**  
**u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.**

**Obrazac  
POD-NTI**

**Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Dobit prije oporezivanja	001		244.908	694.847
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		2.671.490	6.415.365
a) Amortizacija	003		3.067.877	5.953.524
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 finansijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008		-396.387	461.841
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		2.916.398	7.110.212
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-1.438.832	-4.289.010
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		545.426	-322.251
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		400.328	109.881
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		72.114	-356.656
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-2.456.700	-3.719.984
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		1.477.566	2.821.202
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		-46.990	-137.231
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>6</b>	<b>1.430.576</b>	<b>2.683.971</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		303.990	72.423
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>303.990</b>	<b>72.423</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-1.538.725	-922.374
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029			
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-288.322	-93.910
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>-1.827.047</b>	<b>-1.016.284</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>	<b>6</b>	<b>-1.523.057</b>	<b>-943.861</b>
<b>Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			

2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	<b>036</b>			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	<b>037</b>			
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	<b>038</b>			
<b>V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	<b>040</b>		-1.250.000	-1.250.000
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	<b>041</b>			
3. Novčani izdaci za finansijski najam	<b>042</b>			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	<b>043</b>			
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	<b>044</b>			
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>		<b>-1.250.000</b>	<b>-1.250.000</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	<b>6</b>	<b>-1.250.000</b>	<b>-1.250.000</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	<b>047</b>			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	<b>6</b>	<b>-1.342.481</b>	<b>490.110</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>		<b>2.271.970</b>	<b>929.489</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>		<b>929.489</b>	<b>1.419.599</b>

Izvještaj o promjenama kapitala  
za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrzac  
POD-PK

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Obrzac  
POD-PK

Raspodjeljivo imateljima kapitalnih rezervi

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Trenutni (ispisani) kapital	Kupitahne rezerve	Vlastite dionice i udjeli (odbitna sustava)	Kerceve za vlastite dionice	Statutna rue rezerv e	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske inovacije za prodaju	Učinkovi ili zadružno dubit/ pretešeni gubitak	Dobit/ gubici poslova gratime	Zadržana dubit/ pretešeni gubitak	Učinko raspoljivo imateljino kapitala matice	Manjins ki (nekontrol uirajući) interes	Ukupno kapitali rezerve
Prethodno razdoblje																
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01															928.728
2. Promjene računovodstvenih politika	02															236.576
3. Ispravak pogreski	03															5.054.504
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		3.889.200													0
5. Dobit/gubicit razdoblja	05															0
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06															0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07															0
8. Dobitak ili gubicit s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspolažive za prodaju	08															0
9. Dobitak ili gubicit s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09															0
10. Dobitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja	10															0

11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubici društva sa povezanim sudjelujućim interesom	11														0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih 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 reinvestiranjem dobiti i u postupku predtečajne nagodbe	15														0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16														0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predtečajne nagodbe	17														0
18. Ostatak vlastitih dionica/udjela	18														0
19. Ispłata udjela u dobiti/dividende	19														0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20														0
21. Prijenos u poziciju rezervi po godišnjem rasporedu	21														-236.576
22. Povećanje rezervi u postupku predtečajne nagodbe	22														0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23														0
<b>DODATAK IZMJESTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanja poduzetnik obveznik primjene MSFI-8)</b>															
<b>I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOPI 06 do 14)</b>	24														0
<b>II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOPI 05-14)</b>	25														0

**III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA  
PRETHODNOG RAZDoblja  
PRIZNATE DIREKTNO U  
KAPITALU (AOP 15 do 22)**

Tekuće razdoblje	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		3.889.200																															
2. Promjene računovodstvenih politika	28																																	
3. Ispравak pogreski	29																																	
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		3.889.200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
5. Dobit/gubitak razdoblja	31																																	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog postovanja	32																																	
7. Promjene rezervi dugopravne materijalne i nematerijalne imovine	33																																	
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34																																	
9. Dobitak ili gubitak s osnove utučnikovite zastite novčanog toka	35																																	
10. Dobitak ili gubitak s osnove utučnikovite zastite neto ulaganja u inozemstvu	36																																	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobit/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 piznate direktno u kapitalu	40																																	
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstavljanje nagodbe)	41																																	

16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala rezerviranim dobiti	42		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku prestečajne nagodbe	43		0
18. Otkup vlastitih dijonica/udjela	44		0
19. Isplata ujedla u dobiti/dividende	45		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46		0
21. Prejenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47		-197 918
22. Povećanje rezervi u postupku prestečajne nagodbe	48		0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		0
<b>DODATAK IZNJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA</b> (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-8)			
I. OSTALA SVEOBRAHATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBTLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50	0	0
II. SVEOBRAHATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBTLJA (AOP 31 + 50)	51	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBTLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52	0	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: 398/1-2023**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**01.01.2022. – 31.12.2022.**

**Đakovo, lipanj 2023. 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:

Grad Đakovo	2.137.600,00 kn	54,96%
Općina Gorjani	138.800,00 kn	3,57%
Općina Punitovci	147.000,00 kn	3,78%
Općina Viškovci	154.900,00 kn	4,01%
Općina Strizivojna	197.500,00 kn	5,08%
Općina Satnica Đakovačka	190.200,00 kn	4,89%
Općina Semeljci	417.400,00 kn	10,73%
Općina Lev. Varoš	100.000,00 kn	2,57%
Općina Trnava	161.300,00 kn	4,11%
<u>Općina Drenje</u>	<u>244.500,00 kn</u>	<u>6,29%</u>
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 «Gradsko 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 od rujna 2021. godine imenovani od strane Skupštine Društva:

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

Peti član nadzornog imenovan je u lipnju 2022. godine temeljem izbora radnika Društva. Član nadzornog odbora od siječnja bio je Tihomir Bartolović, dok je novoizabrani član Pavao Češnik.

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 prepostavku 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, a ovisno o vrsti imovine. Računalni programi po stopi od 50%, ulaganja u tuđu imovinu – građevinski objekti po stopi od 5% i ulaganja u tuđu imovinu – ostala oprema po stopi od 10%.

Stopa amortizacije za 2022. godinu temeljem odluke Uprave društva uvećana je sukladno Zakonu o porezu na dobit.

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%.

Temeljem odluke Uprave Društva za 2022. godinu primjenjene su *uvećane* amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit tako da su korištene sljedeće stope:

1. Građevinski objekti (10 godina)	10%,
2. Osobni automobili (2 godine i 6 mjeseci)	40%,
3. Uredska i ostala oprema (2 godine)	50%,
4. Teretna i vučna vozila, kamioni (2 godine)	25%,
5. Mehanizacija: traktori i bager (2 godine)	25%
6. Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže (1 godina)	100%
7. Ostala nespomenuta imovina (5 godina)	20%.

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 financijska imovina**

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 dospjeća
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 trgovinju,
2. kod početnog priznavanja definirana je po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Financijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovinju ako je stečena ili nastala uglavnom u svrhu prodaje ili reotkaza u bližoj budućnosti, dio portfelja identificiranih financijskih 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 financijsku imovinu s fiksnim ili utvrđivim 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

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

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska 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 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.

## **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 reprodukcijskog 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 cijelogupnog 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 mјere 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 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.

Obvezce 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 sljedeće 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 financijski izvještaji.

### 3. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE

01. siječnja - 31. prosinca 2022. godine

u kunama

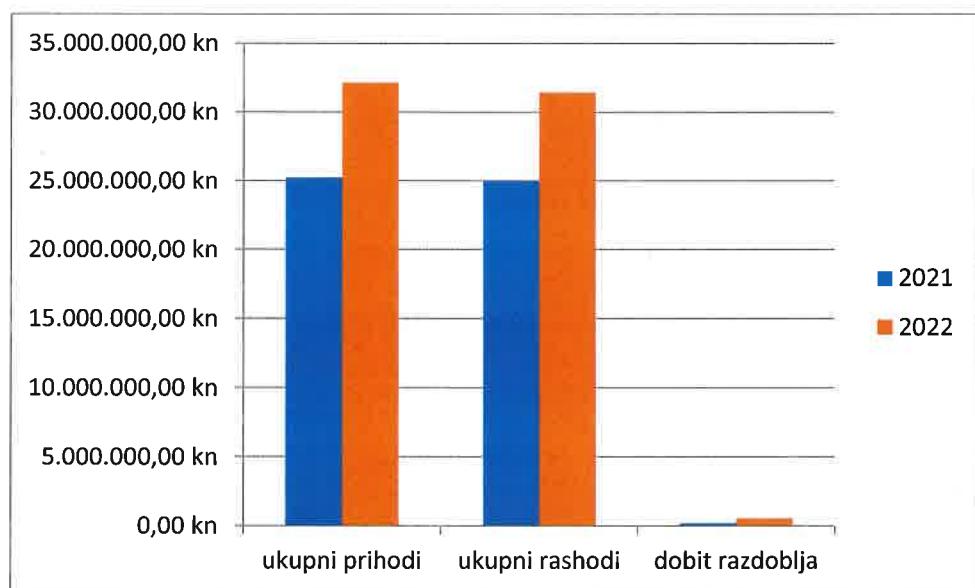
RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEX 22/21
		2021.	2022.	
1.	2.	4.	4.	5.
1.	<b>A. POSLOVNI PRIHODI</b>	24.978.397 kn	32.021.014 kn	128,19
2.	1. Prihodi od prodaje	20.961.015 kn	26.167.566 kn	124,84
3.	2. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	6.872 kn	3.750 kn	-
4.	3. Ostali poslovni prihodi	4.010.510 kn	5.849.698 kn	145,86
5.	<b>B. POSLOVNI RASHODI</b>	24.817.399 kn	31.380.720 kn	126,45
6.	I. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	121.935 kn	-317.169 kn	-
7.	1. Materijalni troškovi	6.670.159 kn	8.517.631 kn	127,70
8.	a) troškovi sirovina i materijala	2.916.631 kn	4.068.785 kn	139,50
9.	b) troškovi prodane robe	666.323 kn	667.467 kn	100,17
10.	c) ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	3.087.205 kn	3.781.379 kn	122,49
11.	2. Troškovi osoblja	11.510.906 kn	12.345.565 kn	107,25
12.	a) nadnice i plaće (neto)	7.755.090 kn	8.213.859 kn	105,92
13.	b) troškovi poreza, zdravstvenog i mirovinskog osiguranja i drugo	3.755.816 kn	4.131.706 kn	110,01
14.	3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	3.067.877 kn	5.953.524 kn	194,06
15.	4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	845.535 kn	1.536.825 kn	181,76
16.	5. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl.		475.904 kn	-
17.	6. Rezerviranja za sudske sporove	14.063 kn		-
18.	7. Ostali troškovi poslovanja	2.586.924 kn	2.868.440 kn	110,88
19.	<b>C. FINANCIJSKI PRIHODI</b>	276.191 kn	121.915 kn	44,14
20.	1. Ostali prihodi s osnove kamata	276.191 kn	121.915 kn	44,14
21.	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi			-
22.	<b>D. FINANCIJSKI RASHODI</b>	192.281 kn	67.362 kn	35,03
23.	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	192.281 kn	66.316 kn	34,49

24.	2. Tečajne razlike i drugi rashodi		1.046 kn	
25.	<b>Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja</b>	25.254.588 kn	32.142.929 kn	127,28
26.	<b>Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja</b>	25.009.680 kn	31.448.082 kn	125,74
27.	<b>Dobit prije oporezivanja</b>	244.908 kn	694.847 kn	283,72
28.	<b>Porez na dobit</b>	46.990 kn	137.231 kn	292,04
29.	<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>	197.918 kn	557.616 kn	281,74
30.	<b>G. DOBIT FINANCIJSKE GODINE</b>	197.918 kn	557.616 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 32.142.929 kuna što je za 27,28% više u odnosu na prethodnu godinu, dok rashodi bilježe porast od 25,74%, a iznose 31.448.082 kuna.

Ostvareni dobitak iznosi 557.616 kuna, a što je za tri puta više u odnosu na prethodnu godinu (197.918 kn).

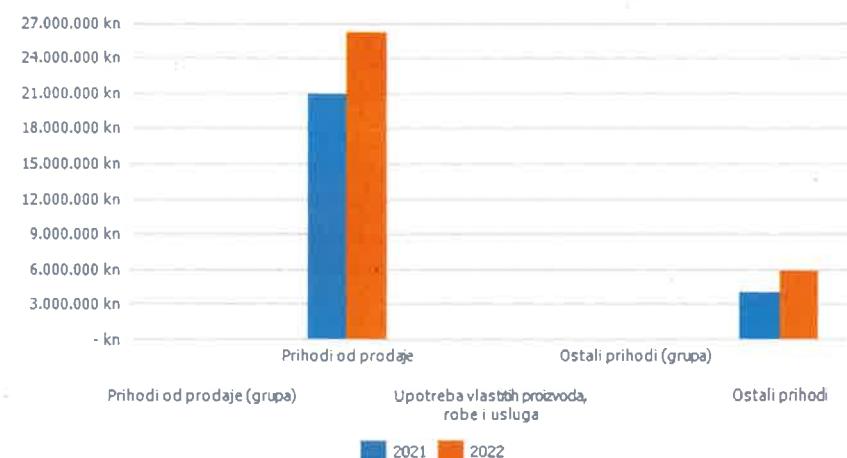
**Grafikon 1.: Odnos ukupnih prihoda, ukupnih rashoda i neto dobiti u promatranim godinama**



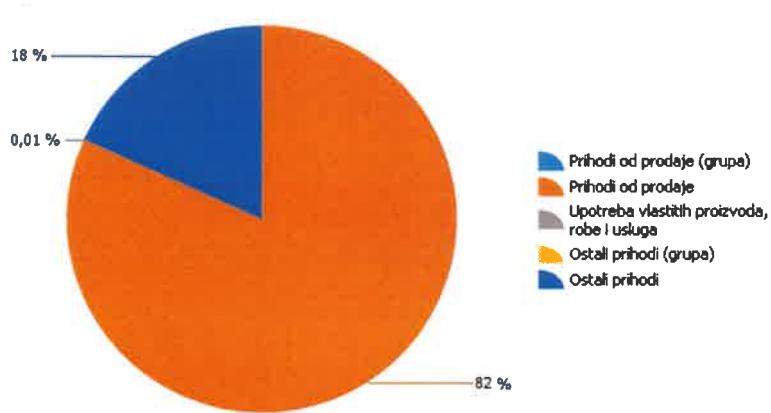
### 3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iznose 32.021.014 kuna što u odnosu na prethodnu poslovnu godinu predstavlja porast od 28,19%.

**Grafikon 2.: Usporedba poslovnih prihoda u tekućoj i prethodnoj godini**



**Grafikon 3.: Struktura poslovnih prihoda u tekućoj godini**



### ***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 26.167.566 kuna, što je u odnosu na prethodnu poslovnu godinu (20.961.015 kn) porast od 24,84%.

Prihodi od naknade za odvoz miješanog komunalnog otpada čine 49,38% 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 izvanrednog odvoza otpada, prihode od prodaje reciklažnog otpada prihod od prodaje odvoza otpada u PVC vrećicama, te prihod od deponiranja otpada na deponiji Vitika.

### ***Ostali poslovni prihodi***

Ostali poslovni prihodi bilježe tendenciju rasta od 45,86% u donosu na prethodnu godinu i iznose 5.849.698 kuna.

Najveći udio u ostalim poslovnim prihodima odnosi se na prihode od namjenskih dotacija i potpora i to u iznosu od 5.002.142 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 742.986 kuna te prihodi od ovršnih troškova u iznosu od 79.833 kune.

Društvo je u 2022. godini donijelo odluku o korištenju ubrzanih stopa amortizacije. Takva odluka odrazila se i na visinu prihoda ostvarenih po osnovi prihoda od namjenskih dotacija gdje je korištenje ubrzanih stopa amortizacije povećalo prihode s osnove namjenskih dotacija. Da je Društvo dosljedno primjenjivalo koristan vijek trajanja dugotrajne imovine te shodno tome amortizacijske stope, ostali izvanredni prihodi iznosili bi 3.885.380 kn.

Osim gore navedenog, u ostalim poslovnim prihodima još su knjiženi i prihodi s osnove ukidanja rezerviranja za započete sudske sporove, viškovi, prihodi od prodaje dugotrajne imovine i sitnog inventara, naplaćeni prihodi iz proteklih godina, otpis obveza prema dobavljačima te sitna usklađenja.

### **3.2. Financijski prihodi**

Financijski prihodi iznose 121.915 kuna, a odnose se isključivo na prihode od kamata.

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 2021. godini.

Naziv prihoda	KONTO	2021.	2022.	indeks 2022/2021
Prihodi od odvoza komunalnog otpada	751001	8.568.883 kn	10.822.049 kn	126,29
Prihodi od prodaje reciklažnog otpada	751023	442.329 kn	457.283 kn	103,38
Prihodi od povremenog odvoza otpada i usluge deponiranja otpada	751002	1.665.016 kn	1.643.116 kn	98,68
Prihodi od održavanja Grada - situacije	751030	3.481.437 kn	5.399.622 kn	155,10
Prihodi od usluga održavanja	751003	311.814 kn	326.268 kn	104,64
Prihodi od sahrana	751004	657.227 kn	645.123 kn	98,16
Prihodi od godišnje grobne naknade	751044	796.340 kn	1.029.702 kn	129,30
Prihodi od ekshumacija	751104	21.735 kn	34.040 kn	156,62
Prihodi od tržnice	751005	573.566 kn	659.393 kn	114,96
Prihodi od sajma	751500	724 kn	0 kn	0,00
Prihodi od usluga - Javni WC	751540	9.006 kn	5.782 kn	64,20
Prihodi od prodaje grobnica	751007	593.770 kn	1.010.860 kn	170,24
Prihodi od usluge popravaka na grobnicama	751077	44.886 kn	51.554 kn	114,86
Prihodi od upravljanja stambenim zgradama	751008	233.691 kn	232.657 kn	99,56
Prihodi od radova na stambenim zgradama	751033	77.168 kn	75.718 kn	98,12

Prihodi od parkirnih automata	751910	649.299 kn	685.948 kn	105,64
Prihodi od parkinga - mobiteli	751099	534.180 kn	569.015 kn	106,52
Prihodi od parkinga	751-09	736.370 kn	924.197 kn	125,51
Prihodi od usluge naplate računa	751102	34.862 kn	65.585 kn	188,13
Prihodi od bazena	751111	417.836 kn	496.196 kn	118,75
Prihodi od klizališta	751550	147.021 kn	49.342 kn	33,56
<b>UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE (AOP 129)</b>		<b>20.961.015 kn</b>	<b>26.167.566</b>	
Prihodi s osnove vlastite potrošnje	755	6.872 kn	3.750 kn	54,56
<b>UKUPNO PRIHODI NA TEMELJU UPORABE VLASTITIH PROIZVODA, ROBE I USLUGA (AOP 130)</b>		<b>6.872 kn</b>	<b>3.750 kn</b>	
Prihodi od prodaje robe	761	843.961 kn	984.117 kn	116,61
Prihodi od prodaje robe - bazen	761-11	119.894 kn	0 kn	
Prihodi od kamata	774	276.191 kn	121.915 kn	44,14
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	780	0 kn	2.000 kn	#DIV/0!
Prihodi s osnove ukidanja rezerviranja za započete sudske sporove	781	410.450 kn	14.063 kn	3,43
Prihodi od prodaje sitnog inventara	784	1.165 kn	160 kn	--
Prihodi od ovršnih troškova	785	82.212 kn	79.833 kn	97,11
Naplaćena otpisana potraživanja	786	446.767 kn	742.986 kn	166,30
Prihodi od potpora i namjenskih dotacija	789	2.993.244 kn	5.002.142 kn	167,11
Ostali prihodi		76.672 kn	8.515 kn	11,11
<b>UKUPNO OSTALI POSLOVNI PRIHODI (AOP 132)</b>		<b>4.010.510 kn</b>	<b>5.849.698 kn</b>	
<b>SVEUKUPNO (AOP 127)</b>		<b>25.254.588 kn</b>	<b>32.142.929 kn</b>	<b>127,28</b>

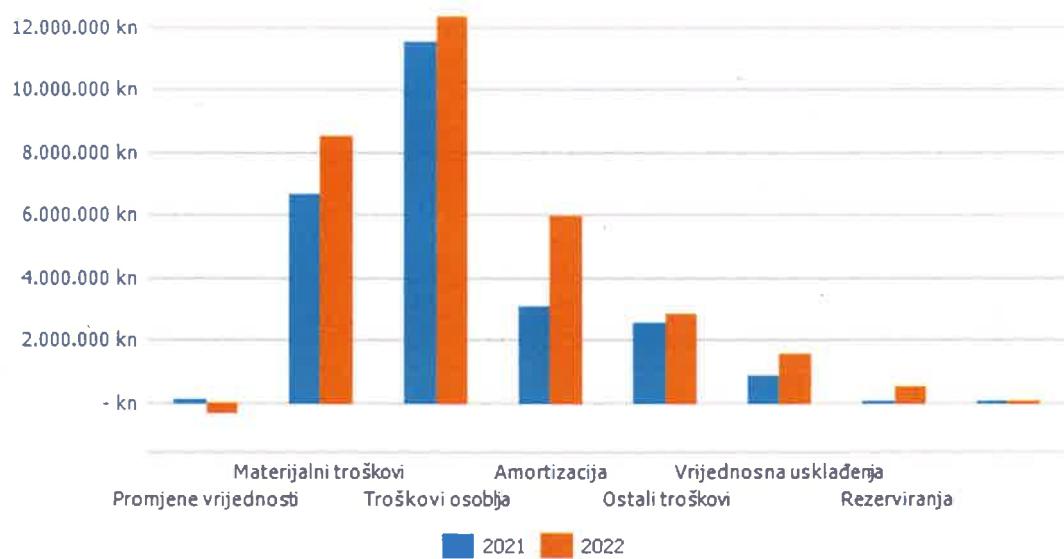
Rashodi Društva iznose 31.448.082 kune i u odnosu na prethodnu godinu (25.009.680) bilježe porast od 25,74%.

### **3.3. Poslovni rashodi**

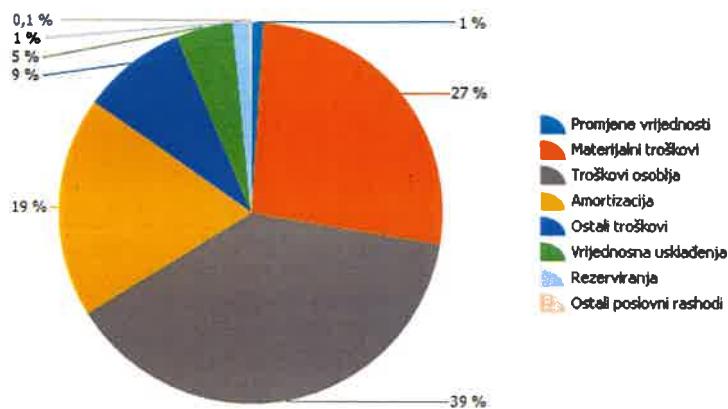
Poslovni rashodi iznose 31.380.720 kuna te bilježe porast od 26,45%. Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda. Rashodi su knjiženi temeljem valjanih i odobrenih računa dobavljača roba, radova i usluga.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Promjene vrijednosti	121.935 kn	- 317.169 kn	-260,11
Materijalni troškovi	6.670.159 kn	8.517.631 kn	127,70
Troškovi osoblja	11.510.906 kn	12.345.565 kn	107,25
Amortizacija	3.067.877 kn	5.953.524 kn	194,06
Ostali troškovi	2.520.285 kn	2.829.839 kn	112,28
Vrijednosna usklađenja	845.535 kn	1.536.825 kn	181,76
Rezerviranja	14.063 kn	475.904 kn	3384,09
Ostali poslovni rashodi	66.639 kn	38.601 kn	57,93
<b>UKUPNO</b>	<b>24.817.399 kn</b>	<b>31.380.720 kn</b>	

**Grafikon 4.: Usporedba poslovnih rashoda u tekućoj i prethodnoj godini**



**Grafikon 5.: Struktura poslovnih rashoda u tekućoj godini**



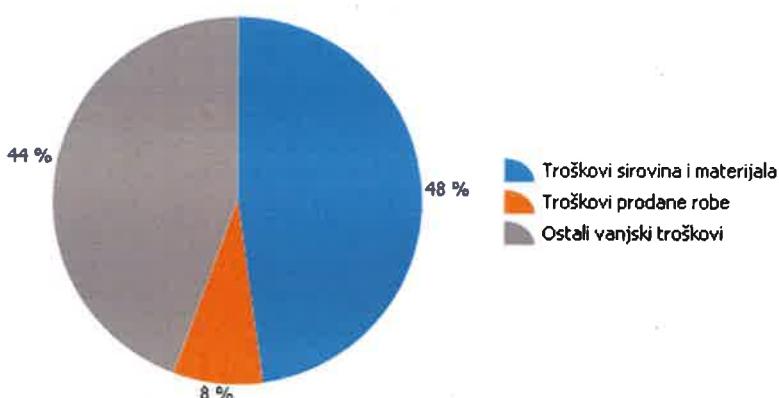
#### ***Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda***

Društvo je u poslovnoj godini iskazalo u bilanci stanja zalihu proizvodnje u tijeku u vrijednosti od 819.065 kn na dan 31.12. odnosno s 1.1. stanje je bilo 501.896 kn te je zbog toga iskazana promjena zaliha proizvodnje u tijeku na AOP-u 134 u iznosu 317.169 kn.

#### ***Materijalni troškovi***

Materijalni troškovi čine 27,14% ukupnih poslovnih rashoda te iznose 8.517.631 kunu. Obuhvaćaju troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe te ostale vanjske troškove.

**Grafikon 6.: Struktura materijalnih troškova u tekućoj godini**



Troškovi sirovina i materijala iznose 4.068.785 kuna i porasli su za 1.152.154 kune u odnosu na prethodnu poslovnu godinu, a što predstavlja porast od 39,50%. 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 667.467 kuna, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe te su na istoj razini kao i prethodne poslovne godine.

Ostali vanjski troškovi bilježe porast od 22,49%, a iznose 3.781.379 kuna. Najveći pojedinačni trošak u ostalim vanjskim troškovima odnosi se na troškove zbrinjavanja reciklabilnog komunalnog otpada i opasnog otpada u iznosu od 464.269 kuna. Troškovi

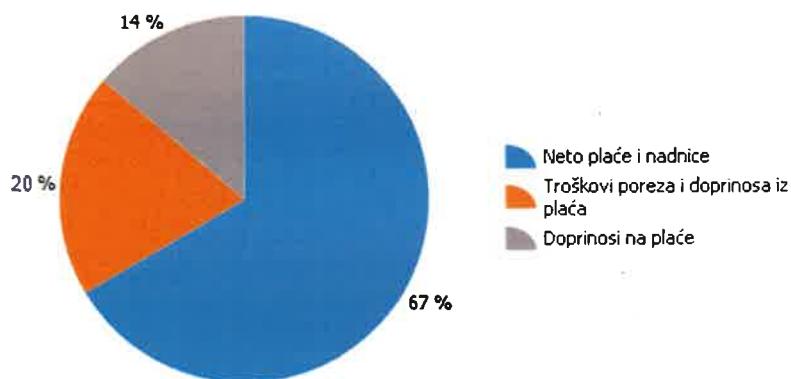
zbrinjavanja otpada bilježe značajan porast, a u idućoj poslovnoj godini nastaviti će se ista tendencija rasta. Ostale usluge uključene u situaciju prema Gradu iznose 378.409 kuna i bilježe porast. Usluge tekućeg održavanja iznose 249.703 kune te u odnosu na prethodnu godinu bilježe porast. Troškovi vode iznose 379.942 kune i bilježe rast od 73,92% 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, dimnjačarske 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 39,34% u ukupnim poslovnim rashodima. Troškovi osoblja iznose 12.345.565 kuna i bilježe rast od 7,25% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U troškove osoblja ubrajaju se troškovi bruto plaće te doprinosi na plaću.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Neto plaće i nadnice	7.755.090 kn	8.213.859 kn	105,92
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.236.380 kn	2.429.433 kn	108,63
Doprinosi na plaće	1.519.436 kn	1.702.273 kn	112,03
<b>UKUPNO</b>	<b>11.510.906 kn</b>	<b>12.345.565 kn</b>	

**Grafikon 7.: Struktura troškova osoblja u tekućoj godini**



### ***Amortizacija***

Trošak amortizacije bilježi porast od 94,06% te iznosi 5.953.524 kuna. Dio troškova amortizacije anuliran je prihodima od namjenskih dotacija Grada za nabavu opreme te izgradnju građevinskih objekata.

Društvo je u 2022. godini donijelo odluku o korištenju ubrzanih stopa amortizacije. Da je Društvo dosljedno primjenjivalo koristan vijek trajanja dugotrajne imovine te shodno tome amortizacijske stope, trošak amortizacije iznosio bi 3.156.165 kn.

### **Ostali troškovi**

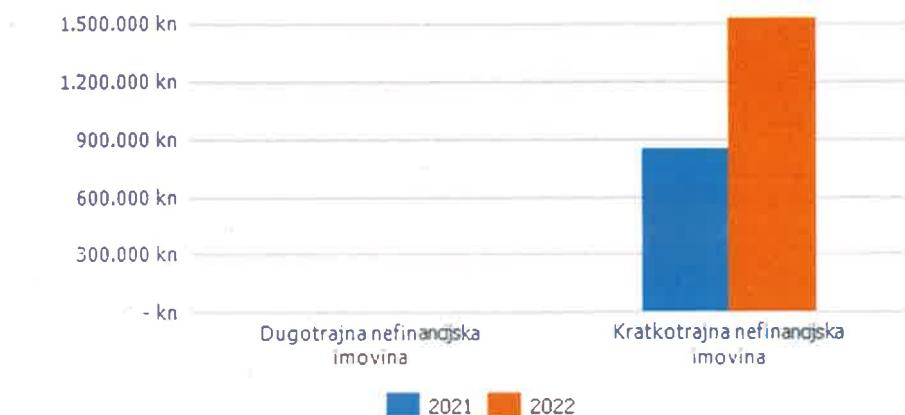
Ostale troškove čine premije osiguranja, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, zdravstvene usluge, troškovi prava korištenja, troškovi članarina, troškovi poreza koji ne ovise o dobitku i ostali nematerijalni troškovi poslovanja. Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 2.829.839 kn ostalih troškova.

KONTO	NAZIV KONTA	2021	2022
440	Dnevnice	4.300,00	18.422,92
442	Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	38.012,67	46.216,31
443	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	1.202.199,18	1.421.975,67
444	Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika	24.141,60	19.184,85
445	Potpore radnicima	38.500,00	24.000,00
446	Prigodne nagrade i darovi radnicima	763.810,00	880.899,50
447	Otpremnine	72.000,00	16.000,00
460	Troškovi reprezentacije	31.164,05	116.924,35
461	Članarina HKG	0	30.831,01
462	Naknada za OKFŠ	36.238,59	7.710,93
463	Propisane naknade	1.197	515,88
464	Upravni, sudski troškovi i naknade	128.747	71.340,00
465	Troškovi stručne literature i tiska	4.921,24	8.850,17
466	Troškovi zaštite na radu	86.239,52	96.759,38
467	Naknade i drugi troškovi članova NO	56.414	70.207,81
468	Porezi koji ne ovise o rezultatu	32.400	0
<b>UKUPNO:</b>		<b>2.520.286</b>	<b>2.829.839</b>

### **Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine**

Troškovi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine iznose 1.536.825 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 738.053,70 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.

**Grafikon 8.: Usporedba vrijednosnog usklađenja prethodne i tekuće godine**



### ***Rezerviranja***

Troškovi rezerviranja iznose 475.904 kune, a odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore radnika.

### ***Ostali poslovni rashodi***

Društvo je u poslovnoj godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 38.601 kn koja se odnose na:

KONTO	NAZIV KONTA	2021	2022
731	Darovanja (donacije)	33.000	36.000,00
733	Manjkovi	1.257	2.145,19
735	Kazne, penali i naknade štete	30.400	
736	Otpisana potraživanja	1.948	381,74
739	Sitna usklađenja	34	74,34
	<b>UKUPNO:</b>	<b>66.639</b>	<b>38.601</b>

### ***3.4. Financijski rashodi***

Financijski rashodi bilježe značajno smanjenje te iznose 67.362 kune. Financijski rashodi obuhvaćaju troškove kamata i tečajnih razlika. Rashodi s osnove kamata odnose se na kamate po kreditu i zatezne kamate. Zatezne kamate iznose 1.460 kuna. Kamate po kreditu iz 2020. godine iznose 51.550 kuna. Naknade i kamate po okvirnom kreditu iznose 13.306 kuna. Negativne tečajne razlike iznose 1.046 kuna.

U nastavku su prikazani troškovi po vrstama, a u usporedbi s troškovima ostvarenim u 2021. godini.

Naziv troška	KONTO	2021.	2022.	indeks
				2022/2021
Utrošene sirovine i materijal	400	1.207.093 kn	1.632.603 kn	135,25
Potrošena energija	401	1.049.774 kn	1.405.440 kn	133,88
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	405	318.188 kn	689.468 kn	216,69
Utrošeni rezervni dijelovi	406	341.577 kn	340.958 kn	99,82
Prijevozne usluge	410	1.223 kn	36.266 kn	2965,04
Telefonski, poštanski troškovi i troškovi dostavnih službi	411	165.497 kn	171.128 kn	103,40
Usluge izgradnje grobnica			168.181 kn	
Usluge student servisa	412	188.054 kn	283.002 kn	150,49
Troškovi tekućeg održavanja	413	207.462 kn	249.703 kn	120,36
Troškovi zakupnina-najamnina	415	109.725 kn	137.679 kn	125,48
Usluge reklame i promidžbe	416	89.122 kn	99.615 kn	111,77
Troškovi deponiranja reciklabilnog i opasnog otpada	418	409.630 kn	464.269 kn	113,34
Komunalne usluge - voda	418	218.460 kn	379.942 kn	173,92
Troškovi deratizacije i dezinsekcije	4186		20.800 kn	
Zdravstvene i veterinarske usluge	420	26.967 kn	60.156 kn	223,07
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	421	89.844 kn	98.060 kn	109,15
Intelektualne usluge, revizorske i odvjetničke usluge	422/425	244.034 kn	422.197 kn	173,01
Premije osiguranja	423/424	79.721 kn	92.605 kn	116,16
Komunalne naknade	426	10.883 kn	29.345 kn	269,64
Usluge održavanja softwarea	427	268.346 kn	300.986 kn	112,16
Troškovi registracije	428	109.685 kn	113.782 kn	103,74
Grafičke usluge	429000	17.094 kn	33.589 kn	196,50
Troškovi reciklažnog dvorišta	429200	141.814 kn	72.060 kn	50,81
Troškovi zaštite na radu	429601	16.910 kn	45.010 kn	266,17
Građevinske usluge	429800	85.263 kn	67.623 kn	79,31

Usluge uključene u situaciju - Grad	429901	357.517 kn	378.409 kn	105,84
Ostale usluge		249.954 kn		0,00
Amortizacija	430	3.067.877 kn	5.953.524 kn	194,06
Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	44	2.142.963 kn	2.426.699 kn	113,24
Rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	45		475.904 kn	--
Rezervacije za započete sudske sporove	45	14.063 kn	0 kn	0,00
Troškovi reprezentacije	460	31.164 kn	116.924 kn	375,19
Članarine udrugama, provizija i doprinosi HGK i pretplata HRT	462	36.239 kn	38.542 kn	106,36
Propisane naknade	463	1.197 kn	516 kn	43,09
Upravni, sudski troškovi i takse te javnobilježnička nagrada	464	128.747 kn	71.340 kn	55,41
Troškovi stručne literature i tiska	465	4.921 kn	8.850 kn	179,84
Troškovi zaštite okoliša	466	86.240 kn	96.759 kn	112,20
Naknade nadzornom odboru i autorski honorar	467	56.414 kn	70.208 kn	124,45
Porez na promet nekretnina	468	32.400 kn	0 kn	--
Bruto plaće	470000	9.991.470 kn	10.643.293 kn	106,52
Doprinosi na bruto plaće	472 - 0	1.519.436 kn	1.702.273 kn	112,03
Trošak nabave prodane robe	710	666.323 kn	667.467 kn	100,17
Financijski rashodi - kamate	724	192.281 kn	67.362 kn	35,03
Negativne tečajne razlike	725	0 kn	0 kn	--
Vrijednosno uskladenje kupaca	742	845.535 kn	1.536.825 kn	181,76
Potpore i donacije udrugama	731	33.000 kn	36.000 kn	109,09
Ostali rashodi	734	33.639 kn	59.887 kn	178,03
Nedovršena proizv. i gotovi proizvodi		121.935 kn	-317.169 kn	-260,11
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>25.009.680 kn</b>	<b>31.448.082 kn</b>	

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 694.847 kuna. Porez na dobit iznosi 137.231 kunu, te je dobit nakon odbitka poreza 557.616 kuna.

Društvo je u 2022. godini donijelo odluku o korištenju ubrzanih stopa amortizacije. Da je Društvo dosljedno primjenjivalo koristan vijek trajanja dugotrajne imovine te shodno tome amortizacijske stope, ukupni prihodi iznosili bi 30.178.611 kn, a ukupni rashodi 28.650.723 kn. Dobit prije oporezivanja (bruto dobit) iznosila bi tada 1.527.888 kn, a projicirani porez na dobit 208.315 kn te bi neto dobit društva tada iznosila 1.319.573 kn.

U nastavku dajemo pregled prihoda i rashoda po poslovnim jedinicama društva. Gubitak zajedničkih službi raspoređen je na ostale poslovne jedinice, a ovisno o broju dokumenta i broju zaposlenih u svakoj poslovnoj jedinici.

<b>ČISTOĆA</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	15.029.838 kn	<b>99,35%</b>
	1. Prihodi od prodaje	12.153.995 kn	80,34%
	2. Ostali poslovni prihodi	2.875.843 kn	19,01%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	97.606 kn	<b>0,65%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	97.606 kn	0,65%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>15.127.444 kn</b>	
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	11.600.505 kn	<b>99,98%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	2.956.057 kn	25,48%
	3. Troškovi osoblja	3.521.219 kn	30,35%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	2.787.117 kn	24,02%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	1.265.099 kn	10,90%
	6. Rezerviranja	137.896 kn	1,19%
	6. Ostali troškovi poslovanja	933.117 kn	8,04%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	2.362 kn	<b>0,02%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	2.362 kn	0,02%

2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>	11.602.867 kn	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>	3.356.073 kn	
<b>BRUTO DOBIT</b>	168.505 kn	

<b>DEPONIJA</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	1.055.557 kn	<b>100,00%</b>
	1. Prihodi od prodaje	1.055.557 kn	100,00%
	2. Ostali poslovni prihodi	0 kn	0,00%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	0 kn	0,00%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>1.055.557 kn</b>	
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	36.737 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	36.737 kn	100,00%
	3. Troškovi osoblja	0 kn	0,00%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	0 kn	0,00%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	0 kn	0,00%
	6. Ostali troškovi poslovanja	0 kn	0,00%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	0 kn	0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%

<b>UKUPNO RASHODI</b>	36.737 kn	
<b>BRUTO DOBIT</b>	1.018.820 kn	

<b>HIGIJENA</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	4.632.785 kn	<b>100,04%</b>
	1. Prihodi od prodaje	4.324.459 kn	93,39%
	2. Ostali poslovni prihodi	308.325 kn	6,66%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	-2.036 kn	<b>-0,04%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	-2.036 kn	-0,04%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
	<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>4.630.748 kn</b>	

<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	3.938.589 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	889.531 kn	22,59%
	3. Troškovi osoblja	2.022.149 kn	51,34%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	508.720 kn	12,92%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		0,00%
	6. Rezerviranja	76.340 kn	1,94%
	6. Ostali troškovi poslovanja	441.849 kn	11,22%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
	<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>3.938.589 kn</b>	
	<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>	<b>499.201 kn</b>	

<b>BRUTO DOBIT</b>	192.959 kn	
--------------------	------------	--

<b>GROBLJE</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	4.088.082 kn	<b>99,52%</b>
	1. Prijodi od prodaje	2.822.943 kn	68,72%
	2. Ostali poslovni prihodi	1.265.139 kn	30,80%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	19.871 kn	<b>0,48%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	19.871 kn	0,48%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>4.107.953 kn</b>	
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	5.109.274 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	992.473 kn	19,42%
	3. Troškovi osoblja	1.985.863 kn	38,87%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	1.547.005 kn	30,28%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		0,00%
	6. Rezerviranja	120.108 kn	2,35%
	6. Ostali troškovi poslovanja	463.824 kn	9,08%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>5.109.274 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>34.082 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>-1.035.403 kn</b>	

TRGOVINA			
RBR	STRUKTURA PRIHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	986.596 kn	<b>99,97%</b>
	1. Prihodi od prodaje	986.273 kn	99,94%
	2. Ostali poslovni prihodi	323 kn	0,03%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	310 kn	<b>0,03%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	310 kn	0,03%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>986.906 kn</b>	
RBR	STRUKTURA RASHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	974.068 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	716.659 kn	73,57%
	3. Troškovi osoblja	197.600 kn	20,29%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	8.995 kn	0,92%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	10.720 kn	1,10%
	6. Ostali troškovi poslovanja	40.095 kn	4,12%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	0 kn	0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>974.068 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>12.029 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>809 kn</b>	

<b>KLESARIJA</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	1.062.469 kn	<b>99,84%</b>
	1. Prihodi od prodaje	1.062.415 kn	99,83%
	2. Ostali poslovni prihodi	55 kn	0,01%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	1.745 kn	<b>0,16%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	1.745 kn	0,16%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>1.064.214 kn</b>	
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	517.194 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha	-317.169 kn	-61,32%
	2. Materijalni troškovi	521.915 kn	100,91%
	3. Troškovi osoblja	310.782 kn	60,09%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	1.665 kn	0,32%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	0 kn	0,00%
	6. Ostali troškovi poslovanja	0 kn	0,00%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>517.194 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>20.048 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>526.972 kn</b>	

TRŽNICA			
RBR	STRUKTURA PRIHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	659.401 kn	<b>99,73%</b>
	1. Prijodi od prodaje	659.393 kn	99,73%
	2. Ostali poslovni prihodi	8 kn	0,00%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	1.807 kn	<b>0,27%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	1.807 kn	0,27%
	2.Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>661.207 kn</b>	
RBR	STRUKTURA RASHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	593.666 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	180.522 kn	30,41%
	3. Troškovi osoblja	261.738 kn	44,09%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	91.111 kn	15,35%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	12.854 kn	2,17%
	6. Ostali troškovi poslovanja	47.441 kn	7,99%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>593.666 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>10.024 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>57.517 kn</b>	

JAVNI WC			
RBR	STRUKTURA PRIHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	11.926 kn	<b>100,00%</b>
	1. Prihodi od prodaje	5.782 kn	48,49%
	2. Ostali poslovni prihodi	6.143 kn	51,51%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	0 kn	0,00%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>11.926 kn</b>	
RBR	STRUKTURA RASHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	16.162 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	16.019 kn	99,11%
	3. Troškovi osoblja	0 kn	0,00%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	143 kn	0,89%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	0 kn	0,00%
	6. Ostali troškovi poslovanja	0 kn	0,00%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>16.162 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>8.019 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>-12.256 kn</b>	

<b>PARKING</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	2.253.802 kn	<b>99,88%</b>
	1. Prihodi od prodaje	2.244.744 kn	99,47%
	2. Ostali poslovni prihodi	9.058 kn	0,40%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	2.811 kn	<b>0,12%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	2.811 kn	0,12%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>2.256.613 kn</b>	
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	2.371.919 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	278.820 kn	11,76%
	3. Troškovi osoblja	1.411.791 kn	59,52%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	59.373 kn	2,50%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	271.726 kn	11,46%
	6. Rezerviranja	56.166 kn	2,37%
	6. Ostali troškovi poslovanja	294.045 kn	12,40%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>2.371.919 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>36.087 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>-151.393 kn</b>	

STANOVI - SREDSTVA ZAJEDNIČKE PRIČUVE			
RBR	STRUKTURA PRIHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	308.376 kn	<b>100,63%</b>
	1. Prijodi od prodaje	308.376 kn	100,63%
	2. Ostali poslovni prihodi	0 kn	0,00%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	-1.928 kn	<b>-0,63%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	-1.928 kn	-0,63%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>306.448 kn</b>	
RBR	STRUKTURA RASHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	201.849 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	69.736 kn	34,55%
	3. Troškovi osoblja	107.750 kn	53,38%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	1.733 kn	0,86%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	3.032 kn	1,50%
	6. Ostali troškovi poslovanja	19.596 kn	9,71%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>201.849 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>8.019 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>96.580 kn</b>	

BAZEN			
RBR	STRUKTURA PRIHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	1.710.535 kn	<b>100,00%</b>
	1. Prihodi od prodaje	496.196 kn	29,01%
	2. Ostali poslovni prihodi	1.214.339 kn	70,99%
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	0 kn	0,00%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>1.710.535 kn</b>	
RBR	STRUKTURA RASHODA	IZNOS	UDJEL U %
1.	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	1.858.294 kn	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	790.486 kn	42,54%
	3. Troškovi osoblja	321.231 kn	17,29%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	690.232 kn	37,14%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	16.083 kn	0,87%
	6. Ostali troškovi poslovanja	40.263 kn	2,17%
2.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	0 kn	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>1.858.294 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>18.043 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>-165.802 kn</b>	

<b>KLIZALIŠTE</b>			
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
<b>1.</b>	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>189.257 kn</b>	<b>100,00%</b>
	1. Prijodi od prodaje	49.342 kn	26,07%
	2. Ostali poslovni prihodi	139.915 kn	73,93%
<b>2.</b>	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>6 kn</b>	<b>0,00%</b>
	1. Ostali prihodi s osnove kamata	6 kn	0,00%
	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>189.263 kn</b>	
<b>RBR</b>	<b>STRUKTURA RASHODA</b>	<b>IZNOS</b>	<b>UDJEL U %</b>
<b>1.</b>	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>183.705 kn</b>	<b>100,00%</b>
	1. Promjena vrijednosti zaliha		0,00%
	2. Materijalni troškovi	55.515 kn	30,22%
	3. Troškovi osoblja	96.529 kn	52,55%
	4 Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	19.650 kn	10,70%
	5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	0 kn	0,00%
	6. Rezerviranja	0 kn	0,00%
	6. Ostali troškovi poslovanja	12.011 kn	6,54%
<b>2.</b>	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>0 kn</b>	<b>0,00%</b>
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		0,00%
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	0 kn	0,00%
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>183.705 kn</b>	
<b>TROŠKOVI ZAJEDNIČKIH SLUŽBI</b>		<b>8.019 kn</b>	
<b>BRUTO DOBIT</b>		<b>-2.461 kn</b>	

#### 4. BILANCA NA DAN 31.12.2022.

u kunama i lipama

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEX 22/21
		2021.	2022.	
1.	<b>AKTIVA</b>			
2.	<b>A. DUGOTRAJNA IMOVINA (stalna sredstva)</b>	<b>35.388.218 kn</b>	<b>30.357.068 kn</b>	<b>85,78</b>
3.	<b>I. Nematerijalna imovina</b>	27.088.053 kn	23.772.691 kn	87,76
4.	1. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava	27.088.053 kn	23.772.691 kn	87,76
5.	<b>II. Materijalna imovina</b>	8.300.165 kn	6.584.377 kn	79,33
6.	1. Zemlje i šume	1.865.487 kn	1.865.487 kn	100,00
7.	2. Građevinski objekti	2.842.576 kn	3.429.864 kn	120,66
8.	3. Postrojenja i oprema (strojevi)	1.130.428 kn	592.085 kn	52,38
9.	4. Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji(sredstva)	1.295.100 kn	515.588 kn	39,81
10.	5. Predujmovi za materijalnu imovinu	24.968 kn	154.053 kn	617,0018
11.	6. Materijalna sredstva u pripremi	1.141.606 kn	27.300 kn	2,39
12.	<b>III. Financijska imovina</b>	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>B. KRATKOTRAJNA IMOVINA (obrtna sredstva)</b>	<b>5.705.581 kn</b>	<b>6.463.953 kn</b>	<b>113,29</b>
16.	<b>I. Zalihe</b>	726.982 kn	1.083.638 kn	149,06
17.	1. Sirovine i materijali	75.180 kn	96.191 kn	127,95
18.	2. Proizvodnja u tijeku	41.442 kn	211.747 kn	510,95
19.	3. Trgovačka roba	144.534 kn	161.554 kn	106,00
20.	4. Gotovi proizvodi	460.454 kn	607.317 kn	133,71
21.	5. Predujmovi	5.372 kn	6.829 kn	127,12
22.	<b>II. Potraživanja</b>	3.955.409 kn	3.845.528 kn	97,22
23.	1. Potraživanja od kupaca	3.894.244 kn	3.664.350 kn	94,10
24.	2. Potraživanja od zaposlenih	12.988 kn	12.173 kn	93,72
25.	3. Potraživanja od države i dr. institucija	40.613 kn	69.106 kn	170,16
26.	4. Ostala potraživanja	7.564 kn	99.899 kn	1320,72
27.	<b>III. Financijska imovina</b>	93.701 kn	115.188 kn	122,93
28.	1. Vrijednosni papiri			--

29.	2. Dani krediti, depoziti i kaucije	93.701 kn	115.188 kn	122,93
30.	<b>IV. Novac na računu i blagajni</b>	929.489 kn	1.419.599 kn	152,73
31.	<b>C. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPOJELA NAPLATA PRIHODA</b>	0 kn	0 kn	--
32.	<b>D. UKUPNA AKTIVA</b>	<b>41.093.799 kn</b>	<b>36.821.021 kn</b>	<b>89,60</b>
33.	<b>E. IZVANBILANČANI ZAPISI</b>	<b>5.364.830 kn</b>	<b>4.122.917 kn</b>	<b>76,85</b>
34.	<b>PASIVA</b>			
35.	<b>A. KAPITAL I REZERVE</b>	<b>5.252.423 kn</b>	<b>5.810.039 kn</b>	<b>110,62</b>
36.	I. Upisani kapital	3.889.200 kn	3.889.200 kn	100,00
37.	II. Zadržana dobit	1.165.305 kn	1.363.223 kn	116,98
38.	III. Preneseni gubitak			
39.	IV. Gubitak tekuće godine			
40.	V. Dobit tekuće godine	197.918 kn	557.616 kn	281,74
41.	<b>B. REZERVIRANJA</b>	<b>14.063 kn</b>	<b>475.904 kn</b>	
42.	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično		475.904 kn	--
43.	Rezerviranja za započete sudske sporove	14.063 kn		--
44.	<b>C. DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.437.500 kn</b>	<b>2.187.500 kn</b>	<b>63,64</b>
45.	1. Obveze prema kreditnim institucijama	3.437.500 kn	2.187.500 kn	63,64
46.	2. Ostale dugoročne obveze			
47.	<b>D. KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.992.350 kn</b>	<b>3.670.099 kn</b>	<b>91,93</b>
48.	1. Obveze za zajmove, depozite i slično		48.000 kn	
49.	2. Obveze za predujmove	40.864 kn	134.193 kn	328,39
50.	3. Obveze prema dobavljačima	1.043.970 kn	1.127.185 kn	107,97
51.	4. Obveze prema mjenicama i čekovima			
52.	5. Obveze prema zaposlenima	767.294 kn	903.384 kn	117,74
53.	6. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	543.764 kn	638.880 kn	117,49
54.	7. Ostale kratkoročne obveze	1.596.458 kn	818.457 kn	51,27
55.	<b>E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>28.397.463 kn</b>	<b>24.677.479 kn</b>	<b>86,90</b>
56.	<b>F. UKUPNA PASIVA</b>	<b>41.093.799 kn</b>	<b>36.821.021 kn</b>	<b>89,60</b>
57.	<b>G. IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>5.364.830 kn</b>	<b>4.122.917 kn</b>	<b>76,85</b>

Uvidom u bilancu Društva utvrđen je blagi pad aktive te ista iznosi 36.821.021 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 linearom metodom, po zakonom propisanim stopama. Dugotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 30.357.068 kuna.

Društvo je u 2022. godini donijelo odluku o korištenju ubrzanih stopa amortizacije. Da je Društvo dosljedno primjenjivalo koristan vijek trajanja dugotrajne imovine te shodno tome amortizacijske stope, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iznosio bi 3.156.165,09 kuna umjesto trenutnih 5.953.524,20 kuna te bi sadašnja vrijednost dugotrajne imovine u tom slučaju iznosila 33.154.427 kuna.

#### **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Dugotrajna nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u pravo korištenja tude imovina – imovinu Grada Đakova i iznosi 23.772.691 kuna, što predstavlja smanjenje od 12,24% 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 6.584.377 kuna. U dugotrajnu materijalnu imovinu ubraja se i dani predujam za materijalnu imovinu iznosu od 154.053 kune. Dugotrajna materijalna imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti umanjeno za amortizaciju i to kako slijedi:

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Zemljišta	1.865.487 kn	0 kn	1.865.487 kn
Građevinski objekti	7.407.272 kn	3.977.408 kn	3.429.864 kn
Postrojenja i oprema	12.568.564 kn	11.976.479 kn	592.085 kn
Uredski namještaj, transportna sredstva i osobni automobili	12.313.800 kn	11.798.212 kn	515.588 kn
Investicije u tijeku	27.300 kn	0 kn	27.300 kn
<b>UKUPNO</b>	<b>34.182.423 kn</b>	<b>27.752.099 kn</b>	<b>6.430.324 kn</b>

Kretanje dugotrajne imovine Društva tijekom 2022. godine dano je u tabličnom prikazu niže.

OPIS	Računalni programi	Ulaganja u tudu imovinu	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	Investicije u tijeku	Predujmo vi za dugotrajan u imovinu	UKUPNO
Nabavna vrijednost 1.1.2022.	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
Nabava u 2022.	0,00	215.600,92	0,00	1.080.205,67	431.481,14	180.307,20	861.421,18	129.085,31	2.898.101,42
Prodaja ili rashodovanje u 2022.	0,00	0,00	0,00	165,62	339.966,37	3.139,00	1.975.726,85	0,00	2.318.997,84
Nabavna vrijednost 31.12.2022.	93.443,20	36.415.865,79	1.865.487,20	7.407.272,19	12.568.564,00	12.313.799,56	27.300,00	154.053,31	70.845.785,25
Ispravak vrijednosti 1.1.2022.	83.243,20	9.122.411,87	0,00	3.484.655,94	11.346.621,14	10.841.531,79	0,00	0,00	34.878.463,94
Amortizacija 2022.	10.200,00	3.520.763,20	0,00	492.917,53	969.824,16	959.819,31	0,00	0,00	5.953.524,20
Amortizirana vrijednost otpisane ili prodane imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prodaja/otpis 2022.	0,00	0,00	0,00	165,62	339.966,37	3.139,00	0,00	0,00	343.270,99
Ispravak vrijednosti 31.12.2022.	93.443,20	12.643.175,07	0,00	3.977.407,85	11.976.478,93	11.798.212,10	0,00	0,00	40.488.717,15
Sadašnja vrijednost 1.1.2022.	10.200,00	27.077.853,00	1.865.487,20	2.842.576,20	1.130.428,09	1.295.099,57	1.141.605,67	24.968,00	35.388.217,73
Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	0,00	23.772.690,72	1.865.487,20	3.429.864,34	592.085,07	515.587,46	27.300,00	154.053,31	30.357.068,10

#### **4.1.2. Kratkotrajna imovina**

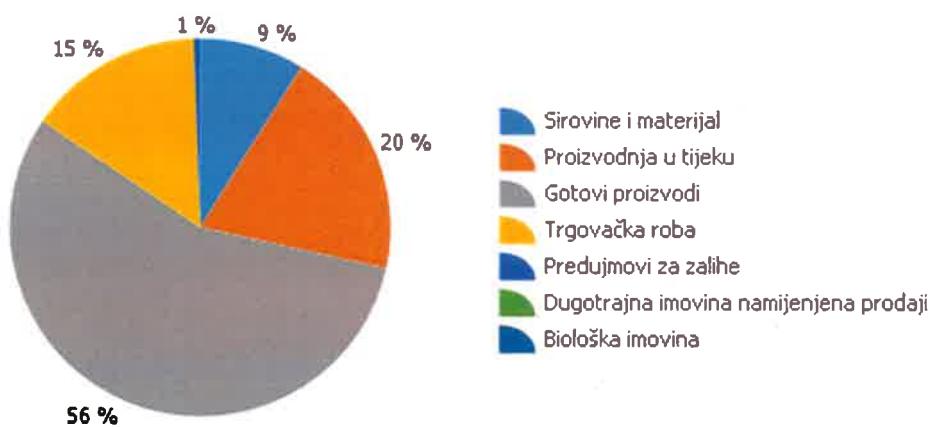
Kratkotrajna imovina iznosi 6.463.953 kune te bilježi porast od 13,29%. Kratkotrajna imovina sadrži zalihe, potraživanja, finansijsku imovinu te novac na računu i u blagajni.

##### **Zalihe**

Zalihe iznose 1.083.638 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.

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.	Indeks 2022/2021
Sirovine i materijal	75.180 kn	96.191 kn	127,95
Proizvodnja u tijeku	41.442 kn	211.747 kn	510,95
Gotovi proizvodi	460.454 kn	607.317 kn	131,90
Trgovačka roba	144.534 kn	161.554 kn	111,78
Predujmovi za zalihe	5.372 kn	6.829 kn	127,12
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	- kn	- kn	
Biološka imovina	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>726.982 kn</b>	<b>1.083.638 kn</b>	

**Grafikon 9.: Struktura zaliha tekuće godine**



##### **Potraživanja**

Potraživanja u ukupnom iznosu od 3.845.528 kuna u najvećoj mjeri čine potraživanja od kupaca i to u iznosu od 3.664.350 kuna. 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 ostala su na približno istoj razini kao i prethodne poslovne godine te iznose 12.173 kune. 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 69.106 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.

### **Financijska imovina**

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 115.188 kuna, a odnosi na dane financijske 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 povećanje te iznosi 1.419.599 kuna. U blagajnama se nalazi 12.000,00 kuna dok je preostali 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 36.821.021 kuna.

## **4.2. PASIVA**

### **4.2.1. Kapital i rezerve**

Prema standardima financijskog 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.

	2021.	2022.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>5.252.423 kn</b>	<b>5.810.039 kn</b>
Temeljni (upisani) kapital	3.889.200 kn	3.889.200 kn
Kapitalne rezerve		
Rezerve iz dobiti	0	
Revalorizacijske rezerve		
Rezerve fer vrijednosti i ostalo	0	
Zadržana dobit	1.165.305 kn	1.363.223 kn
Dobit ili gubitak poslovne godine	197.918 kn	557.616 kn

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 1.363.223 kune. Dobit poslovne godine iznosi 557.616 kuna.

#### **4.2.2. Rezerviranja**

Rezerviranja u iznosu od 475.904 kune odnose se na rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor radnika.

#### **4.2.3. Dugoročne obveze**

U dugoročnim obvezama prema kreditnim institucijama izražena je obveza po kreditu podignutom u kolovozu 2020. godine, a iznosi 2.187.500 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 3.670.099 kuna, a odnose se najvećim dijelom na dobavljače, obveze prema gradu te obveze prema zaposlenima odnosno za plaće za prosinac 2022. godine, a koje se isplaćuju u siječnju 2023. godine.

	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		
Obveze za zajmove, depozite i slično		48.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		
Obveze za predujmove	40.864	134.193
Obveze prema dobavljačima	1.043.970	1.127.185
Obveze po vrijednosnim papirima		
Obveze prema zaposlenicima	767.294	903.384
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	543.764	638.880
Obveze s osnove udjela u rezultatu		
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		
Ostale kratkoročne obveze	1.596.458	818.457

<b>UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.992.350</b>	<b>3.670.099</b>
----------------------------------	------------------	------------------

**Grafikon 10.: Struktura kratkoročnih zaliha tekuće godine**



### Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima bilježe porast od 7,97% te iznose 1.127.185 kuna

### Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćene plaće za prosinac 2022. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2023. godine. Obveze prema zaposlenima iznose 903.384 kune.

### Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe

Obveze za poreze i doprinose iznose 638.880 kuna, 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 zakonskom roku tijekom 2023. godine.

### Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze iznose 818.457 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 24.677.479 kuna, 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.

Društvo je u 2022. godini donijelo odluku o korištenju ubrzanih stopa amortizacije. Da je Društvo dosljedno primjenjivalo koristan vijek trajanja dugotrajne imovine koja je nabavljena

putem dotacija grada i drugih fondova, odgodeno priznavanje prihoda iznosio bi 26.641.797 kuna (razlika 1.964.317,62 kn).

Od upisanog i neupisanog kapitala preko raznih obveza ukupna pasiva iznosi 36.821.021 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.

#### ***Transakcije s povezanim osobama***

Društvo na dan 31.12.2022. godine ima poslovne događaje s povezanim osobama i to:

Osnova	Partner	Stanje glavnice na zadnji dan	Stanje za kamate na zadnji dan
<b>Dani zajmovi i krediti</b>	Poduzetnički centar Đakovo d.o.o.	35.000,00 kn	2.098,08 kn
<b>Nabava roba i usluga</b>	Cito Đakovo d.o.o.	10.875,00 kn	
	Đakovački vodovod d.o.o.	11.735,44 kn	
<b>Isporuka roba i usluga</b>	Đakovački vodovod d.o.o.	7.968,33 kn	
	Stratura d.o.o.	2.443,79 kn	
	Dječji vrtić Petar Pan	218,26 kn	
	Gradska knjižnica i čitaonica	221,23 kn	
	Centar za kulturu	662,24 kn	
	Muzej Đakovštine	149,00 kn	
	Radio Đakovo	308,27 kn	
	Cito d.o.o	1.324,48 kn	
	Poduzetnički centar Đakovo d.o.o.	1.126,40 kn	
	Maslačak d.o.o. .	27,38 kn	
	Dječji vrtić Đakovo	19.218,31 kn	
	Grad Đakovo	378.961,15 kn	
	Općina Gorjani	96,22 kn	
	Dječji vrtić Gorjani	395,84 kn	
	Općina Strizivojna	8.346,14 kn	

	Općina Trnava	7.316,02 kn	
	Općina Viškovci	5.856,94 kn	
	Općina Satnica Đakovačka	7.328,66 kn	
	Ripić Stjepan	116,46 kn	
	Općina Levanjska Varoš	3.520,87 kn	

Društva su povezana međusobno preko zajedničkih osnivača – jedinica lokalne samouprave (općina) te direktorom Društva.

## 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.

**Koefficijent 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.

$$\text{Koefficijent tekuće likvidnosti} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}}$$

$$= \frac{6.463.953}{3.670.099}$$

$$= 1,76$$

Koefficijent tekuće likvidnosti u 2021. godini iznosio je 1,43 dok u tekućoj godini iznosi 1,76 što je pozitivan trend kretanja. Na 1 kn kratkoročnih obveza Društva dolazi 1,76 kn kratkotrajne imovine što nam ukazuje da Društvo nema problema s likvidnošću.

**Koefficijent trenutne likvidnosti** predstavlja omjer novčanih sredstava i kratkoročnih obveza, a ne bi trebao iznositi manje od 1. Pokazuje kolika je pokrivenost kratkoročnih obveza s novčanim sredstvima.

$$\text{Koefficijent trenutne likvidnosti} = \frac{\text{novac}}{\text{kratkoročne obveze}}$$

$$= \frac{1.419.599}{}$$

3.670.099

$$= \quad 0,39$$

Koefficijent trenutne likvidnosti u 2021. godini iznosio je 0,23 dok u tekućoj godini iznosi 0,39 što je pozitivan trend kretanja. Na 1 kn kratkoročnih obveza Društva dolazi 0,39 kn novca dok je ciljana vrijednost koeficijenta 1.

**Koefficijent 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.

$$\text{Koefficijent ubrzane likvidnosti} = \frac{\text{kratkotrajna imovina - zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}}$$
$$= \frac{5.380.315}{3.670.099}$$
$$= \quad 1,47$$

Koefficijent ubrzane likvidnosti u 2021. godini iznosio je 1,25 dok u tekućoj godini iznosi 1,47 što je pozitivan trend kretanja. Na 1 kn kratkoročnih obveza Društva dolazi 1,47 kn potraživanja i novca što je dobro i pokazuje da je Društvo likvidno (ciljana vrijednost 0,9).

## 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.

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

$$\text{Koefficijent zaduženosti} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}}$$
$$= \frac{5.857.599}{36.821.021}$$
$$= \quad 0,16$$

Koeficijent zaduženosti u 2021. iznosi je 0,18 dok u tekućoj godini iznosi 0,16 što je dobro jer je cilj svakog poduzeća da ovaj koeficijent bude manji od 0,5 što ukazuje na činjenicu da se Društvo financira velikim dijelom vlastitim sredstvima.

### **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.

$$\begin{aligned} \text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} \\ &= \frac{32.142.929}{31.448.082} \\ &= 1,02 \end{aligned}$$

U tekućoj godini na jednu kunu rashoda dolazi 1,02 kn prihoda, što znači da poduzeće posluje bez gubitka. Ovaj pokazatelj u 2021. godini iznosi je 1,01.

## 6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU na dan 31.12.2022. godine

Izvještaj o novčanom toku rađen je indirektnom metodom.

Naziv pozicije	2021.	2022.
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		
1. Dobit prije oporezivanja	244.908 kn	694.847 kn
2. Usklađenja:	2.671.490 kn	6.415.365 kn
a) Amortizacija	3.067.877 kn	5.953.524 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 finansijske imovine		
d) Prihodi od kamata i dividendi		
e) Rashodi od kamata		
f) Rezerviranja	-396.387 kn	461.841 kn
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		
h) Ostala uskladenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	2.916.398 kn	7.110.212 kn
3. Promjene u radnom kapitalu	-1.438.832 kn	-4.289.010 kn
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	545.426 kn	-322.251 kn
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	400.328 kn	109.881 kn
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	72.114 kn	-356.656 kn
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	-2.456.700 kn	-3.719.984 kn
<b>II. Novac iz poslovanja</b>	1.477.566 kn	2.821.202 kn
4. Novčani izdaci za kamate		
5. Plaćeni porez na dobit	-46.990 kn	-137.231 kn
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	1.430.576 kn	2.683.971 kn
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata		

3. Novčani primici od kamata		
4. Novčani primici od dividendi		
5. Novčani primici s osnove povrata dаних zajmova i štednih uloga	303.990 kn	72.423 kn
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	303.990 kn	72.423 kn
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-1.538.725 kn	-922.374 kn
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata		
3. Novčani izdaci s osnove dаних zajmova i štednih uloga za razdoblje	-288.322 kn	-93.910 kn
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
<b>V. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	-1.827.047 kn	-1.016.284 kn
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	-1.523.057 kn	-943.861 kn
<b>Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti		
<b>V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>	0 kn	0 kn
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	-1.250.000 kn	-1.250.000 kn
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		
3. Novčani izdaci za finansijski najam		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>	-1.250.000 kn	-1.250.000 kn
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	-1.250.000 kn	-1.250.000 kn
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA</b>	-1.342.481 kn	490.110 kn
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	2.271.970 kn	929.489 kn
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	929.489 kn	1.419.599 kn

Ukupan novčani tok je pozitivan te iznosi 490.110 kuna, što za posljedicu ima povećanje novčanih sredstava na kraju razdoblja u odnosu na novčana sredstva na početku razdoblja. Početno stanje novčanih sredstava iznosilo je 929.489 kuna, dok je stanje na dan 31. prosinca 2022. godine 1.419.599 kuna.

Društvo je imalo pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 2.683.971 kuna, dok su novčani tokovi od investicijskih i finansijskih aktivnosti bili negativni te su iznosili 943.861 kn odnosno 1.250.000 kuna što ukazuje na to da Društvo svoje finansijske i investicijske aktivnosti financira putem poslovnih primitaka.

Iznos novčanih tokova nastalih od poslovnih aktivnosti, ključan je pokazatelj razmjera u kojem je poslovanje subjekta ostvarilo dostatne novčane tokove za otplate zajma i očuvanje poslovne sposobnosti subjekta.

Ako je novčani tijek iz poslovnih aktivnosti konstantno veći od neto dobiti kaže se da je dobit takvog poduzetnika „visoke kvalitete“. Ako je novčani tijek iz poslovnih aktivnosti manji od neto dobiti postavlja se pitanje zbog čega se iskazana neto dobit ne pretvara u novac.

## **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 2022., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Direktor:  
Stjepan Ripić

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