

**UNIVERZAL D.O.O.**  
za komunalne usluge  
ĐAKOVO

Izvešće neovisnog revizora i financijski izvještaji  
za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU  
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**SADRŽAJ**

Odgovornost za financijske izvještaje .....	1
Izvešće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31.12.2023. godine... 2	2
Bilanca stanje na dan 31.12.2023.....	6
Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023.....	10
Izveštaj o novčanim tokovima u razdoblju 01.01.2023.-31.12.2023.....	13
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023.....	15
Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023. ....	20

## Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), Uprava Društva dužna je pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u obliku, sadržaju i na način propisan tim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Slijedom gore navedenog, financijski izvještaji za 2023. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama br. 78/15.

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 financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih 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 financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Za i u ime Uprave:

  
  
**UNIVERZAL**  
d.o.o. ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI  
V. NAZORA 68 OIB 34319609112

**Stjepan Ripić, direktor**

Univerzal d.o.o.

Vladimira Nazora 68

31400 Đakovo

Đakovo, 18.6.2024. godine

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### Upravi društva Univerzal d.o.o., Đakovo

#### Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

##### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja trgovačkog društva *Univerzal d.o.o., Vladimira Nazora 68, Đakovo* (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog 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 detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih 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 financijskih 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 financijske 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 financijskih izvještaja za 2022. godinu te nastavile su se primjenjivati i u 2023. godini.

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

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства 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 Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

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

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

### *Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima*

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

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2023. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2023. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2023. 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 posloводства Društva.

Đakovo, 18.6.2024. 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**  
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.				Iznosi u EUR
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>4.029.075,32</b>	<b>3.920.729,00</b>
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>		<b>3.155.178,31</b>	<b>2.764.850,96</b>
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		0,00	3.327,13
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		3.155.178,31	2.761.523,83
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>		<b>873.897,01</b>	<b>1.155.878,04</b>
1. Zemljište	011		247.592,68	247.592,69
2. Građevinski objekti	012		455.221,18	285.958,64
3. Postrojenja i oprema	013		78.583,18	268.870,49
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		68.430,29	275.858,18
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		20.446,35	20.669,37
7. Materijalna imovina u pripremi	017		3.623,33	56.928,67
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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 društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>4.1.2.</b>	<b>857.914,00</b>	<b>1.058.003,39</b>
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		143.823,48	152.443,13
1. Sirovine i materijal	039		12.766,74	10.152,97
2. Proizvodnja u tijeku	040		28.103,66	
3. Gotovi proizvodi	041		80.604,82	116.232,03
4. Trgovačka roba	042		21.441,90	22.488,58
5. Predujmovi za zalihe	043		906,36	3.569,55
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	4.1.3.	510.389,28	775.004,76
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		486.342,83	753.909,95
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.615,63	1.717,65
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		9.171,94	8.190,39
6. Ostala potraživanja	052		13.258,88	11.186,77
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	4.1.4.	15.288,07	10.632,38
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		15.288,07	10.632,38
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	4.1.5.	188.413,17	119.923,12
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	4.1.	4.886.989,32	4.978.732,39
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		547.205,12	369.623,60
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	4.2.1.	771.124,70	865.730,32
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		516.185,55	516.185,55
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0,00	0,00
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			

IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske 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 (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		180.930,79	254.939,13
1. Zadržana dobit	084		180.930,79	254.939,13
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		74.008,36	94.605,64
1. Dobit poslovne godine	087		74.008,36	94.605,64
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>	<b>4.2.2.</b>	<b>63.163,32</b>	<b>86.683,95</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		63.163,32	86.683,95
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
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>290.331,14</b>	<b>407.082,60</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 financijskim institucijama	103		290.331,14	407.082,60
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>487.105,84</b>	<b>765.126,76</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		6.370,69	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			

7. Obveze za predujmove	116		17.810,47	47.064,80
8. Obveze prema dobavljačima	117		149.603,16	358.074,81
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		119.899,66	138.182,16
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		84.793,95	165.138,28
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		108.627,91	56.666,71
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>4.2.5.</b>	<b>3.275.264,32</b>	<b>2.854.108,76</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>	<b>4.2.</b>	<b>4.886.989,32</b>	<b>4.978.732,39</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>		<b>547.205,12</b>	<b>369.623,60</b>

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

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-RDG**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	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>4.249.918,91</b>	<b>5.104.479,24</b>	
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128				
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	3.1.1.	3.473.032,85	4.093.405,42	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		497,71	485,83	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131				
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	3.1.2.	776.388,35	1.010.587,99	
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>	<b>3.3.</b>	<b>4.164.937,29</b>	<b>4.981.827,58</b>	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134	3.3.1.	-42.095,56	-7.523,52	
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	3.3.2.	1.130.483,91	1.254.381,61	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		540.020,57	519.241,36	
b) Troškovi prodane robe	137		88.588,09	98.013,72	
c) Ostali vanjski troškovi	138		501.875,25	637.126,53	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	3.3.3.	1.638.538,05	1.982.597,59	
a) Neto plaće i nadnice	140		1.090.166,43	1.290.064,26	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		322.441,17	416.287,49	
c) Doprinosi na plaće	142		225.930,45	276.245,84	
4. Amortizacija	143	3.3.4.	790.168,43	822.729,81	
5. Ostali troškovi	144	3.3.5.	375.584,18	461.008,81	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	3.3.6.	203.971,73	76.599,97	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146				
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		203.971,73	76.599,97	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148	3.3.7.	63.163,32	86.683,95	
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		63.163,32	86.683,95	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150				
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151				
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	3.3.8.	5.123,23	305.349,36	
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>	<b>3.2.</b>	<b>16.180,90</b>	<b>32.160,93</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 financijskih 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 financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161				
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162				
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		16.180,90	32.160,93	

8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>	<b>3.4.</b>	<b>8.940,47</b>	<b>15.444,49</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		8.801,64	15.431,14
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		138,83	13,35
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski 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>3.</b>	<b>4.266.099,81</b>	<b>5.136.640,17</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)</b>	<b>180</b>	<b>3.</b>	<b>4.173.877,76</b>	<b>4.997.272,07</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)</b>	<b>181</b>		<b>92.222,05</b>	<b>139.368,10</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		92.222,05	139.368,10
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>		<b>18.213,68</b>	<b>44.762,46</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)</b>	<b>185</b>		<b>74.008,37</b>	<b>94.605,64</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		74.008,37	94.605,64
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje 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>0,00</b>	<b>0,00</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		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje 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>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)</b>	<b>197</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)</b>	<b>198</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)</b>	<b>201</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				

<b>I. Dobit ili gubitak razdoblja</b>	<b>204</b>			
<b>II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza</b> (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	<b>205</b>		0,00	0,00
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak</b> (AOP 207 do 212)	<b>206</b>		0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak</b> (AOP 214 do 222)	<b>213</b>		0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
<b>V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak</b> (AOP 206+213)	<b>223</b>		0,00	0,00
<b>VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja</b> (AOP 204+223)	<b>224</b>		0,00	0,00
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja</b> (AOP 226+227)	<b>225</b>		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

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

i.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac  
POD-NTI**

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.				Iznosi u EUR	
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		92.222,05	139.368,10	
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		851.465,25	909.413,76	
a) Amortizacija	003		790.168,43	822.729,81	
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004				
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005				
d) Prihodi od kamata i dividendi	006				
e) Rashodi od kamata	007				
f) Rezerviranja	008		61.296,82	86.683,95	
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009				
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010				
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	<b>011</b>		943.687,30	1.048.781,86	
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-569.249,50	-416.369,77	
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-42.770,08	278.020,92	
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		14.583,69	-264.615,48	
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-47.336,39	-8.619,65	
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-493.726,72	-421.155,56	
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	<b>017</b>		374.437,80	632.412,09	
4. Novčani izdaci za kamate	018				
5. Plaćeni porez na dobit	019		-18.213,68	-44.762,46	
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>		356.224,12	587.649,63	
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>					
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021				
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022				
3. Novčani primici od kamata	023				
4. Novčani primici od dividendi	024				
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		9.612,15	11.029,53	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026				
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>		9.612,15	11.029,53	
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-122.420,08	-384.895,10	
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029				
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-12.464,00	-6.373,82	
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>		-134.884,08	-391.268,92
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>		-125.271,93	-380.239,39
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	<b>035</b>			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	<b>036</b>			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	<b>037</b>			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	<b>038</b>			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	<b>040</b>		-165.903,48	-165.903,48
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	<b>041</b>			
3. Novčani izdaci za financijski najam	<b>042</b>			-109.996,81
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	<b>043</b>			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	<b>044</b>			
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>		-165.903,48	-275.900,29
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>		-165.903,48	-275.900,29
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	<b>047</b>			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>		65.048,71	-68.490,05
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>		123.364,46	188.413,17
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>		188.413,17	119.923,12

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



Izveštaj o promjenama kapitala  
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POD-PK

Obrazac  
POD-PK

Obveznik: 34319609112; UNIVERZAL d.o.o.

Iznosi u  
EUR

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
																					Opis pozicije
<b>Raspodjeljivo imanje/kapitala matice</b>																					
<b>Prethodno razdoblje</b>																					
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		516.185,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.662,50	26.268,29	697.116,34	0,00	697.116,34	
2. Promjene računovodstvenih politika	02																				0,00
3. Ispravak pogreški	03																				0,00
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (ACP 01 do 03)	04		516.185,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.662,50	26.268,29	697.116,34	0,00	697.116,34	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		74.008,36	74.008,36		74.008,36	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																			0,00	0,00
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																			0,00	0,00
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	08																			0,00	0,00







24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51	516.185,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.939,16	94.605,64	865.730,35	0,00	865.730,35	
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)</b>																							
<b>I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)</b>																							
52		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)</b>																							
53		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)</b>																							
54		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



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

Vladimira Nazora 68, 31400 Đakovo • PP 28 • fax: 031/811-022 • MBS: 030057832 • OIB: 34319609112  
Uprava 031/811-018 • Parking 031/821-800 • Tržnica 031/812-105 • Groblje 031/812-260 • Trgovina 031/813-311  
IBAN: PBZ HR4223400091100137680 • OTP HR9224070001100437498 • ADDIKO HR1625000091102009982  
www.univerzal-djakovo.hr •  univerzal.djakovo • e-mail: univerzal@univerzal-djakovo.hr, univerzal.djakovo@gmail.com

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**01.01.2023. – 31.12.2023.**

**Đakovo, lipanj 2024. 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	54,96%	283.708,28 €
Općina Gorjani	3,57%	18.421,93 €
Općina Punitovci	3,78%	19.510,25 €
Općina Viškovci	4,01%	20.691,49 €
Općina Strizivojna	5,08%	26.212,75 €
Općina Satnica Đakovačka	4,89%	25.243,88 €
Općina Semeljci	10,73%	55.398,50 €
Općina Levanjska Varoš	2,57%	13.272,28 €
Općina Trnava	4,11%	21.275,47 €
Općina Drenje	6,29%	32.450,73 €
	100,00%	516.185,55 €

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 i kanalske mreže
- 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 i odjeli:

1. Poslovna jedinica Čistoća
  - a. Odjel za vozni park i mehanizaciju
  - b. Odjel za gospodarenje otpadom
2. Poslovna jedinica Gradska higijena
3. Poslovna jedinica Groblje i trgovina pogrebnom opremom
  - a. Odjel za groblje
  - b. Odjel za trgovinu pogrebnom opremom
  - c. Odjel za izgradnju
4. Poslovna jedinica Parking i Tržnica
  - a. Odjel za parking
  - b. Odjel za tržnicu
5. Poslovna jedinica Bazen i Klizalište
6. Poslovna jedinica Održavanje kanalske mreže
7. Poslovna jedinica Stambeno upravljanje
8. Poslovna jedinica Financije, računovodstvo i zajedničke službe
  - a. Odjel za financije i računovodstvo
  - b. Odjel pravnih i općih poslova
  - c. Odjel za odnose s javnošću
  - d. Odjel za matičnu bazu korisnika komunalnih usluga i komunikaciju s korisnicima
  - e. Odjel za nabavu

### **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 su:

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

Peti član nadzornog imenovan je u lipnju 2022. godine temeljem izbora radnika Društva. Upravu društva čini direktor Društva, koji 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 odabrano 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 su po prirodi poslovanja srodni 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 financijskih 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 financijskih učinaka koji se iskazuju u poslovnim knjigama i njihovog prezentiranja u financijskim izvještajima Društva.

**Načelo prevage bitnog nad oblikom ili formom** koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje unosi sve što je važno za iskazivanje stvarnog stanja i objektivni prikaz poslovanja Društva.

**Načelo značajnosti** koje se ostvaruje tako da se u financijske 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 financijski izvještaji se uobičajeno sastavljaju uz pretpostavku da subjekt vremenski neograničeno posluje te da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Ovaj Pravilnik je sastavljen na načelima financijskog izvještavanja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, te sukladno dosadašnjim metodama i postupcima u društvu te spoznaja u suvremenom poslovanju. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška.

Potpuni set čine sljedeći financijski izvještaji:

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

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

Financijski izvještaji su prezentirani u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima (€). Euro 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.

Financijsko 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, a ista se primjenjuje i 2023. godine.

Priznavanje, mjerenje 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. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljišta i građevinski objekti, motorna vozila i osobni automobili, postrojenja i oprema, uredski inventar, računala i oprema za računalne mreže te alati i druga mehanizacija.

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

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 primijenjene su uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, a ista se primjenjuje i 2023. godine.

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

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati 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 ekonomske 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 mjerenja u četiri kategorije:

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

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

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

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

Financijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovanju ako je stečena ili nastala uglavnom u svrhu prodaje ili reotkupa 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 dospijeca predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim iznosima plaćanja i fiksnim dospijecem za koju postoji pozitivna namjera i mogućnost držati je do dospijeca 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 dospijeca ili financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

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

Ispravak – smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja, a na teret razdoblja. Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome uprava Društva donese odluku.

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

## **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, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po izvornom iznosu računa ili druge isprave do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Procjena vrijednosti se obavlja ako postoji neizvjesnost naplate cjelokupnog iznosa. Sva potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjene vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja uporabom konta Ispravak vrijednosti.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese 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 financijskih izvještaja uključuju u kredite pod stavkom kratkoročne obveze.

## **2.9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14.

Vremenska razgraničenja su stavke:

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

Ovaj standard se treba primijeniti pri priznavanju i vrednovanju vremenskih razlika u financijskim 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 financijske imovine s tržišnim vrijednostima.

Dobit ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno Hrvatskim standardima financijskog 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, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao dugoročne i kratkoročne, a obuhvaćaju:

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

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

### **2.11.1. Dugoročne obveze**

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

### **2.11.2. Kratkoročne obveze**

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

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

Obveze prema dobavljačima vode se po fer vrijednosti. Obveze prema zaposlenima te obveze za poreze i doprinose obuhvaćaju plaće i doprinose iz i na bruto plaće za prosinac tekuće godine, a koje se isplaćuju u siječnju slijedeće poslovne godine. Ostale kratkoročne obveze su obveze prema Gradu i odnose se na financiranje komunalne infrastrukture.

## **2.12. Prihodi**

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

Prihodi proizlaze iz redovnih aktivnosti poduzetnika, odnosno od:

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



Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako:

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

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

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

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

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

Priznavanje, mjerenje 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 OD

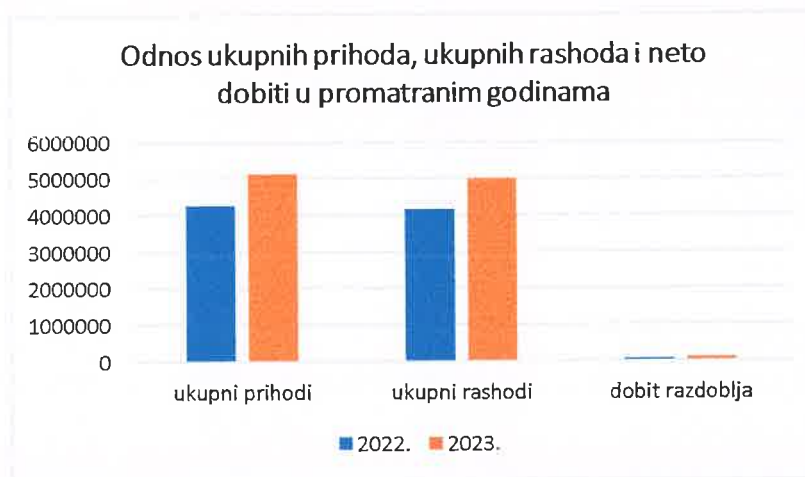
01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEX
		2022.	2023.	23/22
1.	2.	3.	4.	5.
1.	<b>A. POSLOVNI PRIHODI</b>	4.249.918,91 €	5.104.479,24 €	120,11
2.	1. Prihodi od prodaje	3.473.032,85 €	4.093.405,42 €	117,86
3.	2. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	497,71 €	485,83 €	97,61
4.	3. Ostali poslovni prihodi	776.388,35 €	1.010.587,99 €	130,17
5.	<b>B. POSLOVNI RASHODI</b>	4.164.937,29 €	4.981.827,58 €	119,61
6.	I. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-42.095,56 €	-7.523,52 €	17,87
7.	1. Materijalni troškovi	1.130.483,91 €	1.254.381,61 €	110,96
8.	a) troškovi sirovina i materijala	540.020,57 €	519.241,36 €	96,15
9.	b) troškovi prodane robe	88.588,09 €	98.013,72 €	110,64
10.	c) ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)	501.875,25 €	637.126,53 €	126,95
11.	2. Troškovi osoblja	1.638.538,05 €	1.982.597,59 €	121,00
12.	a) nadnice i plaće (neto)	1.090.166,43 €	1.290.064,26 €	118,34
13.	b) troškovi poreza, zdravstvenog i mirovinskog osiguranja i drugo	548.371,62 €	692.533,33 €	126,29
14.	3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	790.168,43 €	822.729,81 €	104,12
15.	4. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	203.971,73 €	76.599,97 €	37,55
16.	5. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl.	63.163,32 €	86.683,95 €	-
17.	6. Rezerviranja za sudske sporove			-
18.	7. Ostali troškovi poslovanja i ostali poslovni rashodi	380.707,41 €	766.358,17 €	201,30
19.	<b>C. FINANCIJSKI PRIHODI</b>	16.180,90 €	32.160,93 €	198,76
20.	1. Ostali prihodi s osnove kamata	16.180,90 €	32.160,93 €	198,76
21.	2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi			-
22.	<b>D. FINANCIJSKI RASHODI</b>	8.940,47 €	15.444,49 €	172,75
23.	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	8.801,64 €	15.431,14 €	175,32
24.	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	138,83 €	13,35 €	-
25.	<b>Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja</b>	4.266.099,81 €	5.136.640,17 €	120,41
26.	<b>Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja</b>	4.173.877,76 €	4.997.272,07 €	119,73

27.	<b>Dobit prije oporezivanja</b>	92.222,05 €	139.368,10 €	151,12
28.	<b>Porez na dobit</b>	18.213,68 €	44.762,46 €	245,76
29.	<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>	74.008,37 €	94.605,64 €	127,83
30.	<b>G. DOBIT FINANCIJSKE GODINE</b>	74.008,37 €	94.605,64 €	-

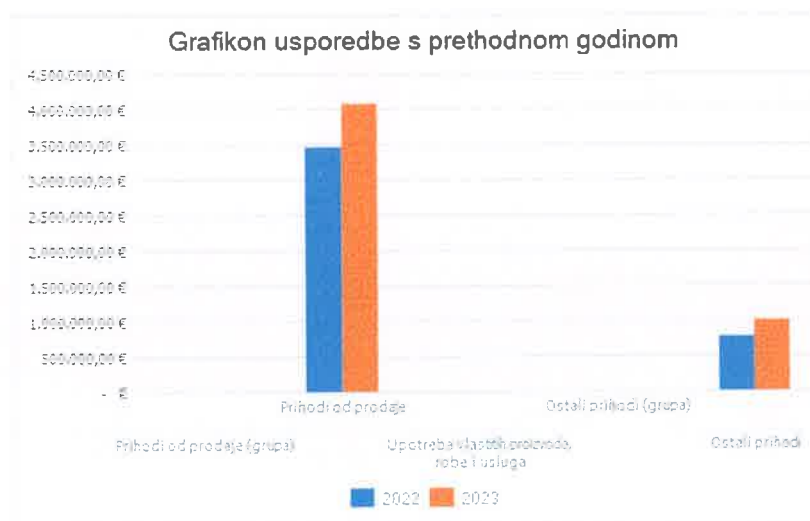
Uvidom u račun dobiti i gubitka vidljivo je da je Društvo u odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježilo rast ukupnih prihoda i ukupnih rashoda. Prihodi iznose 5.136.640,17 eura što je za 20,41% više u odnosu na prethodnu godinu, dok rashodi bilježe rast od 19,73%, a iznose 4.997.272,07 eura.

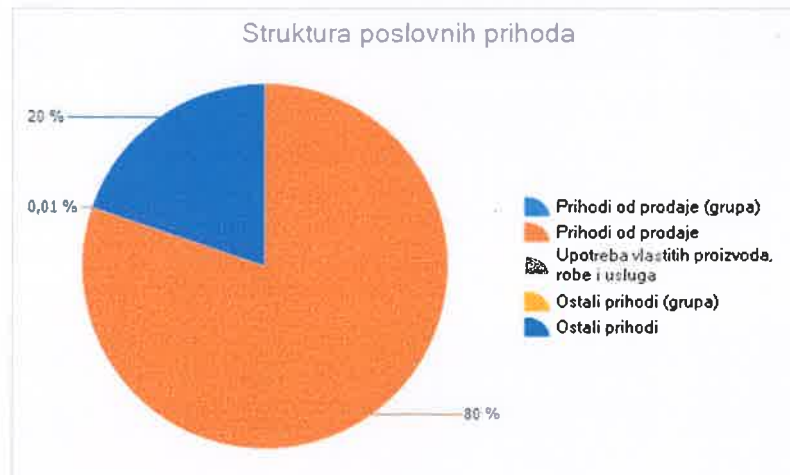
Ostvareni dobitak nakon oporezivanja iznosi 94.605,64 eura.



### 3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iznose 5.104.479,24 eura što u odnosu na prethodnu poslovnu godinu predstavlja rast od 20,11%.





### 3.1.1. 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 4.093.405,42 eura, što je u odnosu na prethodnu poslovnu godinu rast od 17,86%.

Prihodi od naknade za odvoz komunalnog otpada čine 41,40% ukupnih prihoda od prodaje i glavni su prihod Društva. Prihod od odvoza komunalnog otpada odnosi se na prihode od redovnih mjesečnih računa korisnicima, računa za povremeno korištenje usluge odvoza, te prihode od prodaje odvoza u PVC vrećama. Prihodi od odvoza otpada također bilježe rast od 11,55% u odnosu na prethodnu godinu. Rast prihoda rezultat je izmjene Zakona, a time i načina obračuna i cijena tijekom 2022. godine (01. svibnja 2022. godine).

Tijekom 2023. godine uvedena je naplata prikupljanja i odvoza reciklabilnog otpada (plastika i biootpad) od pravnih osoba, te je s te osnove ostvaren prihod od 6.448,05 eura.

Prihodi od prodaje reciklažnog otpada iznose 25.506,20 eura, a odnose se na prodaju prikupljenog starog papira na području grada, prigradskih naselja i općina u kojima društvo obavlja uslugu odvoza otpada. Tijekom 2022. i 2023. godine prikupljena je približno ista količina starog papira (2022. – 727,70 tona, 2023. – 689,40 tona), ali je cijena otkupa zabilježila značajan pad i trenutno iznosi 40,00 eura po toni.

Najznačajniji rast u iznosu od 354.051,76 eura bilježe prihodi od zbrinjavanja otpada na odlagalištu Vitika. Povećanje prihoda najvećim je dijelom rezultat povećanja cijena.

Značajan prihod u iznosu od 801.167,58 eura ostvaren je od usluga obavljenih na održavanju komunalne infrastrukture, zelenih površina, nerazvrstanih cesta i sl. na području Grada, a bilježi rast od 11,79% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu.

### **3.1.2. Ostali poslovni prihodi**

Ostali poslovni prihodi bilježe tendenciju rasta od 30,17% u donosu na prethodnu godinu i iznose 1.010.587,99 eura.

Najveći udio u ostalim poslovnim prihodima odnosi se na prihode od namjenskih dotacija i potpora i to u iznosu od 643.601,14 eura. 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.. Važno je napomenuti da se iznos od 539.575,07 eura dotacija odnosi na imovinu koja je nabavljena prethodnih godina te su i uplate izvršene u trenutku nabave, a knjižene su na odgođene prihode. Tijekom svake poslovne godine vrši se prijenos s odgođenih prihoda na prihode, a ovisno o amortizaciji.

Kao ostali poslovni prihodi još su evidentirani prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 134.117,11 eura te prihodi od ovršnih troškova u iznosu od 8.560,54 eura.

Prihodi s osnove ukidanja rezerviranja odnose se na rezerviranja za godišnje odmore radnika, koji je prenesen iz 2022. godine u 2023. godinu, a iznosi 63.163,38 eura.

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine najvećim se dijelom odnose na prijenos novoizgrađene trgovine pogrebnom opremom u vlasništvo grada Đakova i to u iznosu od 143.367,93 eura. Prijenos trgovine u vlasništvo grada knjiženo je i kroz stavku troškova, kao neotpisana vrijednost dugotrajne imovine i kao stavka donacija.

Osim gore navedenog, u ostalim poslovnim prihodima još su knjiženi i viškovi, prihodi od prodaje sitnog inventara, naplaćeni prihodi iz proteklih godina, otpis obveza prema dobavljačima te sitna usklađenja.

### **3.2. Financijski prihodi**

Financijski prihodi iznose 32.160,93 eura, a odnose se isključivo na prihode od kamata.

Kamate na zakašnjela plaćanja obračunate su svim korisnicima dva puta tijekom godine, a sve kamate, bez obzira jesu li naplaćene ili ne, knjižene su na prihode razdoblja. Kamate obračunate korisnicima usluga iznose 31.733,54 eura, a osim kamata za zakašnjela plaćanja prihodi su ostvareni od kamata na pozajmice u iznosu od 402,82 eura te kamate na deponirana sredstva u iznosu od 24,57 eura.

U nastavku dajemo pregled prihoda po vrstama, a u usporedbi s prihodima ostvarenim u 2022. godini.

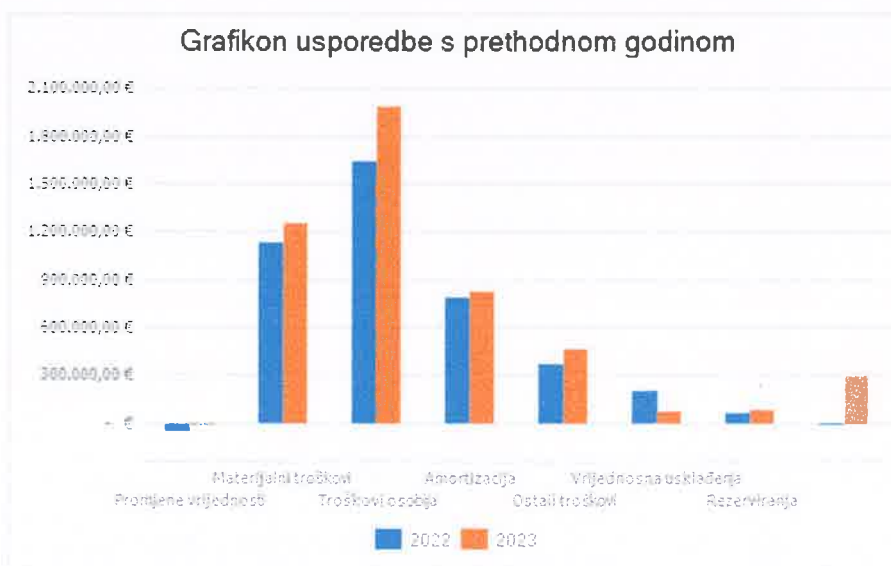
Naziv prihoda	KONTO	2022.	2023.	indeks 2023/2022
Prihodi od odvoza komunalnog otpada	751001	1.519.088,27 €	1.694.613,72 €	111,55
Prihodi od odvoza reciklabilnog otpada	751006		6.448,05 €	
Prihodi od prodaje reciklažnog otpada	751023	60.691,85 €	25.506,20 €	42,03
Prihodi od zbrinjavanja otpada na odlagalištu Vitika	751222	135.323,33 €	489.375,09 €	--
Prihodi od održavanja Grada - situacije	751030	716.652,94 €	801.167,58 €	111,79
Prihodi od usluga održavanja	751003	43.303,23 €	76.987,48 €	177,79
Prihodi od sahrana	751004	85.622,56 €	100.135,45 €	116,95
Prihodi od godišnje grobne naknade	751044	136.664,95 €	137.990,36 €	100,97
Prihodi od ckshumacija	751104	4.517,88 €	5.593,68 €	123,81
Prihodi od tržnice	751005	87.516,40 €	70.042,07 €	80,03
Prihodi od usluga - Javni WC	751540	767,46 €	243,98 €	31,79
Prihodi od prodaje grobnica	751007	134.164,22 €	106.610,63 €	79,46
Prihodi od usluge popravaka na grobnicama	751077	6.842,41 €	5.407,87 €	79,03
Prihodi od upravljanja stambenim zgradama	751008	30.878,95 €	31.927,15 €	103,39
Prihodi od radova na stambenim zgradama	751033	10.049,56 €	0,00 €	--
Prihodi od parkiranih automata	751910	91.040,89 €	97.957,97 €	107,60
Prihodi od parkinga - mobiteli	751099	75.521,21 €	84.495,81 €	111,88
Prihodi od parkinga	751-09	122.661,96 €	125.358,14 €	102,20
Prihodi od usluge naplate računa	751102	8.704,69 €	8.868,86 €	101,89
Prihodi od bazena	751111	65.856,53 €	63.247,64 €	96,04
Prihodi od klizališta	751550	6.548,81 €	17.260,13 €	263,56
Prihodi s osnove vlastite potrošnje	755	497,71 €	485,83 €	97,61
Prihodi od prodaje robe	761	130.614,73 €	144.057,04 €	110,29
Prihodi od kamata	774	16.180,90 €	32.160,93 €	198,76
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	780	265,45 €	157.098,04 €	--
Prihodi s osnove ukidanja rezerviranja	781	1.866,41 €	63.163,38 €	--
Prihodi od prodaje sitnog inventara	784	21,24 €	1.176,53 €	--
Prihodi od ovršnih troškova	785	10.595,62 €	8.560,54 €	80,79
Naplaćena otpisana potraživanja	786	98.611,13 €	134.117,11 €	136,01
Prihodi od potpora i namjenskih dotacija	789	663.898,38 €	643.601,14 €	96,94
Ostali prihodi		1.130,14 €	2.981,77 €	263,84
<b>UKUPNO: AOP 179</b>		<b>4.266.099,81 €</b>	<b>5.136.640,17 €</b>	<b>120,41</b>

Rashodi Društva iznose 4.997.272,07 eura i u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast od 19,73%.

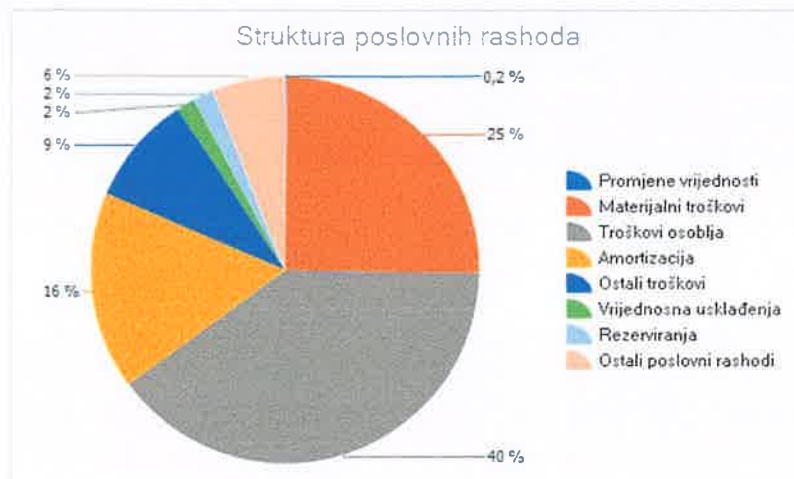
### 3.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznose 4.981.827,58 eura te bilježe rast od 19,61%. 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	2022	2023	Indeks 2023/2022
Promjene vrijednosti	- 42.095,56 €	- 7.523,52 €	17,87
Materijalni troškovi	1.130.483,91 €	1.254.381,61 €	110,96
Troškovi osoblja	1.638.538,05 €	1.982.597,59 €	121,00
Amortizacija	790.168,43 €	822.729,81 €	104,12
Ostali troškovi	375.584,18 €	461.008,81 €	122,74
Vrijednosna usklađenja	203.971,73 €	76.599,97 €	37,55
Rezerviranja	63.163,32 €	86.683,95 €	137,24
Ostali poslovni rashodi	5.123,23 €	305.349,36 €	5960,09
<b>UKUPNO</b>	<b>4.164.937,29 €</b>	<b>4.981.827,58 €</b>	







### 3.3.1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

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

Društvo je u poslovnoj godini iskazalo u bilanci stanja zalihiu proizvodnje u tijeku od 116.232,03 euro na dan 31.12., odnosno s 1.1. stanje je bilo 108.708,51 euro te je zbog toga iskazana promjena zaliha proizvodnje u tijeku na AOP-u 134 u iznosu 7.523,52 eura.

### 3.3.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi čine 25,18% ukupnih poslovnih rashoda te iznose 1.254.381,61 euro. Obuhvaćaju troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe te ostale vanjske troškove.



Troškovi sirovina i materijala iznose 519.241,36 eura i smanjeni su za 3,85% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošak materijala, sitnog inventara, energije, vode, goriva, rezervnih dijelova, zaštitne odjeće i obuće i sl. Najznačajniji pojedinačni trošak odnosi se na utrošak goriva u motorna vozila i radne strojeve te iznosi 142.081,40 eura.

Troškovi prodane robe iznose 98.013,72 eura, a odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe te su zabilježili rast od 10,64% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu.

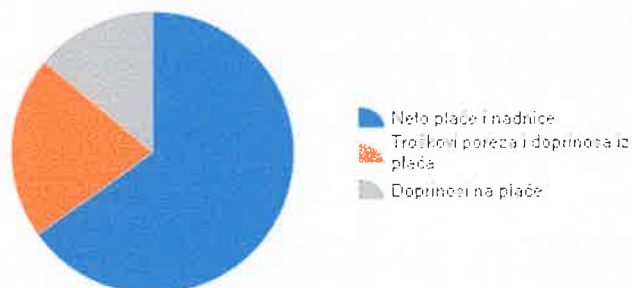
Ostali vanjski troškovi bilježe rast od 26,95%, a iznose 637.126,53 eura. Najveći pojedinačni trošak u ostalim vanjskim troškovima odnosi se na troškove zbrinjavanja reciklabilnog komunalnog otpada i opasnog otpada u iznosu od 127.790,73 eura. Kako je i predviđeno troškovi zbrinjavanja u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast za 107,39%. Usluge zbrinjavanja otpada nabavljaju se putem javne nabave. Troškovi tekućeg održavanja iznose 108.515,86 eura i bilježe značajan rast u odnosu na prethodnu godinu. U troškove tekućeg održavanja uračunata je usluga oblikovanja pokosa, a koja se radi po potrebi. Troškovi usluge oblikovanja pokosa iznose 58.167,14 eura, odnosno 53,60% od ukupnog troška tekućeg održavanja. Ostale usluge uključene u situaciju prema Gradu veće su za 24,98% te iznose 62.767,00 eura. Troškovi vode iznose 51.844,95 eura, a najvećim dijelom odnose se na potrošnju vode na gradskom bazenu. Usluge student servisa iznose 43.320,96 eura i veće su za 15,34% u odnosu na prethodnu godinu. Usluge student servisa koristimo u više poslovnih jedinica i tijekom cijele godine (radovi na klizalištu, bazenu, podjela uplatnica, letaka i sl.). U ostale vanjske troškove također se ubrajaju i prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, 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.

### 3.3.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja najznačajniji su troškovi te čine 39,80% u ukupnim poslovnim rashodima. Troškovi osoblja iznose 1.982.597,59 eura i bilježe rast od 21,00% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U troškove osoblja ubrajaju se troškovi bruto plaće te doprinosi na plaću.

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Neto plaće i nadnice	1.090.166,43 €	1.290.064,26 €	118,34
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	322.441,17 €	416.287,49 €	129,10
Doprinosi na plaće	225.930,45 €	276.245,84 €	122,27
<b>UKUPNO</b>	<b>1.638.538,05 €</b>	<b>1.982.597,59 €</b>	

Struktura troškova osoblja



### 3.3.4. Amortizacija

Trošak amortizacije bilježi rast od 4,12% te iznosi 822.729,81 eura. Značajan dio troškova amortizacije anuliran je prihodima od namjenskih dotacija Grada za nabavu opreme te izgradnju građevinskih objekata.

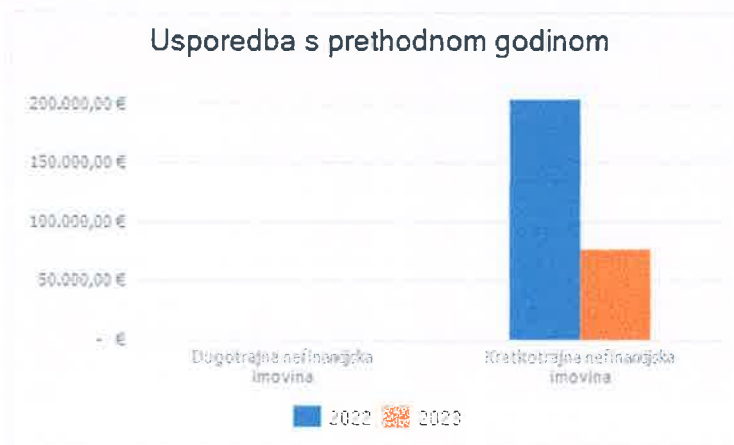
### 3.3.5. Ostali troškovi

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 461.008,81 euro ostalih troškova. Naknada troškova radnicima i materijalna prava radnika najznačajniji su trošak u ostalim troškovima te iznosi 403.430,15 eura, a u odnosu na prethodnu godinu veći je za 25,26%.

KONTO	NAZIV KONTA	2022	2023	INDEKS
440	Dnevnice	2.445,14	3.407,37	28,24%
442	Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	6.133,96	8.081,05	24,09%
443	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	188.728,60	223.460,46	15,54%
444	Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika	2.546,27	5.120,60	50,27%
445	Potpore radnicima	3.185,35	5.441,68	41,46%
446	Prigodne nagrade i darovi radnicima	116.915,46	152.464,51	23,32%
447	Otpremnine	2.123,56	5.454,48	61,07%
460	Troškovi reprezentacije	15.518,53	14.931,76	-3,93%
461	Članarina HKG	4.091,98	4.087,60	-0,11%
462	Naknada za OKFŠ	1.023,42	1.217,63	15,95%
463	Propisane naknade	68	584,68	88,29%
464	Upravni, sudski troškovi i naknade	9.468	10.901,70	13,15%
465	Troškovi stručne literature i tiska	1.174,62	1.341,57	12,44%
466	Troškovi zaštite na radu	12.842,18	15.321,53	16,18%
467	Naknade i drugi troškovi članova NO	9.318	9.192,19	-1,37%
	<b>UKUPNO:</b>	<b>375.584,15</b>	<b>461.008,81</b>	<b>18,53%</b>

### 3.3.6. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Troškovi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine iznose 76.599,97 eura. 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. Sva vrijednosno usklađenja potraživanja u postupku su naplate prisilnim putem, a isknjižavanje se vrši tek kada se iskoriste sva zakonska sredstva kojima Društvo raspolaže.



### 3.3.7. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja iznose 86.683,95 eura, a odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore radnika, a koji će biti korišteni do 30. lipnja iduće poslovne godine.

### 3.3.8. Ostali troškovi poslovanja

Društvo je u poslovnoj godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 305.349,36 eura koja se odnose na:

KONTO	NAZIV KONTA	2022	2023	INDEKS
731	Darovanja (donacije)	4.778,02	187.799,91	97,46%
733	Manjkovi	284,72	172,01	-65,52%
736	Otpisana potraživanja	50,67	1.486,64	96,59%
739	Sitna usklađenja	9,87	1,72	-473,64%
730	Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	0,00	115.889,08	100,00 %
	<b>UKUPNO:</b>	<b>5.123,27</b>	<b>305.349,36</b>	<b>98,32%</b>

Potpore i donacije iznose 187.799,91 euro. U navedenom iznosu iznos od 179.209,91 euro odnosi se na ustupanje novoizgrađene trgovine pogrebnom opremom Gradu. Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 115.889,08 eura, također se odnosi na ustupanje

trgovine pogrebnom opremom Gradu. Napominjemo da je trgovina pogrebnom opremom tijekom izgradnje sufinancirana od strane Grada Đakova.

### 3.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi bilježe značajno povećanje te iznose 15.444,49 eura. Financijski rashodi obuhvaćaju troškove kamata u iznosu od 15.431,14 eura te negativne tečajne razlike u iznosu od 13,35 eura. Rashodi s osnove kamata odnose se na kamate po kreditu, leasingu i zatezne kamate. Povećanje kamata rezultat je nabave osnovnih sredstava putem financijskog leasinga tijekom poslovne godine. Kamate po leasingu iznose 10.772,54 eura. Kamate po kreditu iz 2020. godine iznose 3.855,56 eura. Naknade i kamate po okvirnom kreditu iznose 480,17 eura. Zatezne kamate iznose 322,87 eura.

U nastavku su prikazani troškovi po vrstama, a u usporedbi s troškovima ostvarenim u 2022. godini.

Naziv troška	KONTO	2022.	2023.	indeks
				2023/2022
Utrošene sirovine i materijal	400	216.683,61 €	206.551,35 €	95,32
Potrošna energija	401	186.533,97 €	171.466,84 €	91,92
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	405	91.508,15 €	77.458,21 €	84,65
Utrošeni rezervni dijelovi	406	45.252,95 €	63.764,96 €	140,91
Prijevozne usluge	410	4.813,33 €	6.755,61 €	140,35
Telefonski, poštanski troškovi i troškovi dostavnih službi	411	22.712,57 €	23.648,25 €	104,12
Usluge izgradnje grobnica		22.321,43 €		--
Usluge student servisa	412	37.560,88 €	43.320,96 €	115,34
Troškovi tekućeg održavanja	413	33.141,31 €	108.515,86 €	327,43
Troškovi zakupnina-najamnina	415	18.273,12 €	23.387,68 €	127,99
Usluge reklame i promidžbe	416	13.221,16 €	18.014,88 €	136,26
Troškovi deponiranja reciklabilnog i opasnog otpada	418	61.619,14 €	127.790,73 €	207,39
Komunalne usluge - voda	418700	50.426,94 €	51.844,95 €	102,81
Troškovi deratizacije i dezinskcije	4186	2.760,63 €	2.760,62 €	100,00
Zdravstvene i veterinarske usluge	420	7.984,07 €	14.407,02 €	180,45
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	421	13.014,83 €	18.651,17 €	143,31
Intelektualne usluge, revizorske i odvjetničke usluge	422/425	56.035,22 €	28.771,35 €	51,35
Premije osiguranja	423/424	12.290,81 €	18.525,39 €	150,73
Komunalne naknade	426	3.894,71 €	3.929,04 €	100,88
Usluge održavanja softwera	427	39.947,65 €	37.046,72 €	92,74
Troškovi registracije	428	15.101,47 €	19.684,03 €	130,35
Grafičke usluge	429000	4.458,08 €	9.593,05 €	215,18
Troškovi reciklažnog dvorišta	429200	9.564,01 €	5.494,18 €	57,45

Troškovi zaštite na radu	429601	5.973,85 €	1.549,20 €	25,93
Građevinske usluge	429800	8.975,17 €		--
Usluge uključene u situaciju - Grad	429901	50.223,56 €	62.767,00 €	124,98
Ostale usluge			10.668,84 €	--
Amortizacija	430	790.168,43 €	822.729,81 €	104,12
Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	44	322.078,34 €	403.430,15 €	125,26
Rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	45	63.163,38 €	86.683,95 €	137,24
Troškovi reprezentacije	460	15.518,53 €	14.931,76 €	96,22
Članarine udrugama, provizija i doprinosi HGK i pretplata HRT	462	5.115,39 €	5.305,23 €	103,71
Propisane naknade	463	68,47 €	584,68 €	--
Upravni, sudski troškovi i takse te javnobilježnička nagrada	464	9.468,45 €	10.901,70 €	115,14
Troškovi stručne literature i tiska	465	1.174,62 €	1.341,57 €	114,21
Troškovi zaštite okoliša	466	12.842,18 €	15.321,53 €	119,31
Naknade nadzornom odboru i autorski honorar	467	9.318,15 €	9.192,19 €	98,65
Bruto plaće	470000	1.412.607,60 €	1.706.351,75 €	120,79
Doprinosi na bruto plaće	472 - 0	225.930,45 €	276.245,84 €	122,27
Trošak nabave prodane robe	710	88.588,09 €	98.013,72 €	110,64
Financijski rashodi - kamate	724	8.801,64 €	15.431,14 €	175,32
Negativne tečajne razlike	725	138,83 €	13,35 €	9,62
Vrijednosno usklađenje kupaca	742	203.971,73 €	76.599,97 €	37,55
Potpore i donacije	731	4.778,02 €	187.799,91 €	--
Ostali rashodi	734	7.948,40 €	117.549,45 €	--
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi		-42.095,56 €	-7.523,52 €	17,87
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>4.173.877,76 €</b>	<b>4.997.272,07 €</b>	

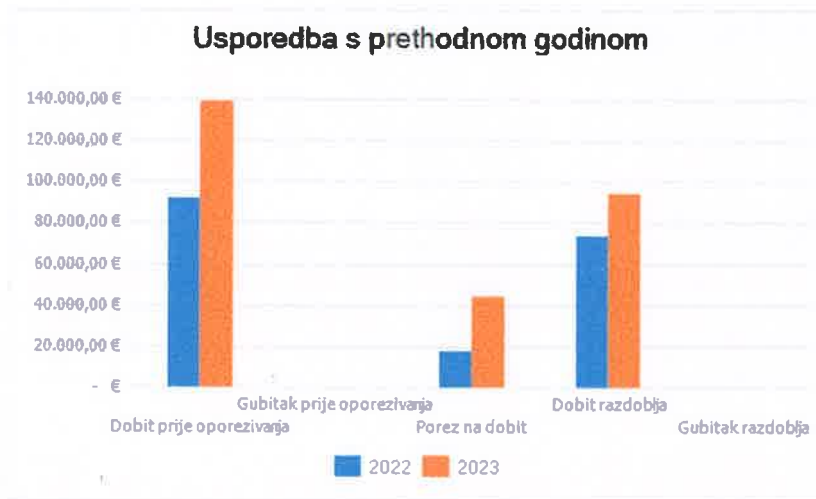
Uvidom u gore prikazan račun dobiti i gubitka vidljivo je da su i ukupni prihodi i ukupni rashodi bilježili tendenciju rasta što je bilo i očekivano s obzirom na proširenje usluga, ali i zakonskih izmjena i korekcije cijena pojedinih usluga.

Kada od ukupnih prihoda odbijemo ukupne rashode, dobijemo dobit u iznosu od 139.368,10 eura. Porez na dobit iznosi 44.762,46 eura, te je dobit nakon odbitka poreza 94.605,64 eura.

### **Porez na dobit**

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit. Porezni obveznik je sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit poreznu osnovicu poreza na dobit utvrdio prema novčanom načelu.

Naziv pozicije	2022	2023	Indeks 2023/2022
Dobit prije oporezivanja	92.222,05 €	139.368,10 €	151,12
Gubitak prije oporezivanja	- €	- €	
Porez na dobit	18.213,68 €	44.762,46 €	245,76
Dobit razdoblja	74.008,37 €	94.605,64 €	127,83
Gubitak razdoblja	- €	- €	



#### 4. BILANCA NA DAN 31.12.2023.

RED. BR.	POZICIJA	IZNOS		INDEX
		2022.	2023.	23/22
<b>A K T I V A</b>				
<b>1.</b>	<b>A. DUGOTRAJNA IMOVINA (stalna sredstva)</b>	<b>4.029.075,32 €</b>	<b>3.920.729,00 €</b>	<b>97,31</b>
2.	<b>I. Nematerijalna imovina</b>	3.155.178,31 €	2.764.850,96 €	87,63
3.1.	1. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava	0,00 €	3.327,13 €	--
3.2.	2. Ostala nematerijalna imovina	3.155.178,31 €	2.761.523,83 €	
4.	<b>II. Materijalna imovina</b>	873.897,01 €	1.155.878,04 €	132,27
5.	1. Zemlje i šume	247.592,68 €	247.592,69 €	100,00
6.	2. Građevinski objekti	455.221,18 €	285.958,64 €	62,82
7.	3. Postrojenja i oprema (strojevi)	78.583,18 €	268.870,49 €	342,15
8.	4. Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji (sredstva)	68.430,29 €	275.858,18 €	403,12
9.	5. Predujmovi za materijalnu imovinu	20.446,35 €	20.669,37 €	101,09
10.	6. Materijalna sredstva u pripremi	3.623,33 €	56.928,67 €	1571,17
11.	<b>III. Financijska imovina</b>	0,00 €	0,00 €	
12.	1. Ulaganja u vrijednosne papire	0,00 €	0,00 €	
13.	2. Ostala dugoročna ulaganja	0,00 €	0,00 €	
<b>14.</b>	<b>B. KRATKOTRAJNA IMOVINA (ob. sredstva)</b>	<b>857.914,00 €</b>	<b>1.058.003,39 €</b>	<b>118,62</b>
15.	<b>I. Zalihe</b>	143.823,48 €	152.443,13 €	105,99
16.	1. Sirovine i materijali	12.766,74 €	10.152,97 €	79,53
17.	2. Proizvodnja u tijeku	28.103,66 €		--
18.	3. Trgovačka roba	21.441,90 €	22.488,58 €	104,88
19.	4. Gotovi proizvodi	80.604,82 €	116.232,03 €	144,20
20.	5. Predujmovi	906,36 €	3.569,55 €	393,83
21.	<b>II. Potraživanja</b>	510.389,28 €	775.004,76 €	
22.	1. Potraživanja od kupaca	486.342,83 €	753.909,95 €	
23.	2. Potraživanja od zaposlenih	1.615,63 €	1.717,65 €	106,31
24.	3. Potraživanja od države i dr. institucija	9.171,94 €	8.190,39 €	89,30
25.	4. Ostala potraživanja	13.258,88 €	11.186,77 €	84,37
26.	<b>III. Financijska imovina</b>	15.288,07 €	10.632,38 €	69,55
27.	1. Vrijednosni papiri			--
28.	2. Dani krediti, depoziti i kaucije	15.288,07 €	10.632,38 €	69,55



29.	<b>IV. Novac na računu i blagajni</b>	188.413,17 €	119.923,12 €	63,65
30.	<b>C. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOB. I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</b>	0,00 €	0,00 €	--
31.	<b>D. UKUPNA AKTIVA</b>	<b>4.886.989,32 €</b>	<b>4.978.732,39 €</b>	
32.	<b>E. IZVANBILANČANI ZAPISI</b>	547.205,12 €	369.623,60 €	67,55
<b>PASIVA</b>				
33.	<b>A. KAPITAL I REZERVE</b>	<b>771.124,70 €</b>	<b>865.730,32 €</b>	<b>112,27</b>
34.	I. Upisani kapital	516.185,55 €	516.185,55 €	100,00
35.	II. Zadržana dobit	180.930,79 €	254.939,13 €	140,90
36.	III. Preneseni gubitak			
37.	IV. Gubitak tekuće godine			
38.	V. Dobit tekuće godine	74.008,36 €	94.605,64 €	127,83
39.	<b>B. REZERVIRANJA</b>	<b>63.163,32 €</b>	<b>86.683,95 €</b>	
40.	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično	63.163,32 €	86.683,95 €	137,24
41.	Rezerviranja za započete sudske sporove			--
42.	<b>C. DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>290.331,14 €</b>	<b>407.082,60 €</b>	<b>140,21</b>
43.	1. Obveze prema kreditnim institucijama	290.331,14 €	407.082,60 €	140,21
44.	2. Ostale dugoročne obveze			
45.	<b>D. KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>487.105,84 €</b>	<b>765.126,76 €</b>	
46.	1. Obveze za zajmove, depozite i slično	6.370,69 €		0,00
47.	2. Obveze za predujmove	17.810,47 €	47.064,80 €	
48.	3. Obveze prema dobavljačima	149.603,16 €	358.074,81 €	239,35
49.	4. Obveze prema mjenicama i čekovima			
50.	5. Obveze prema zaposlenima	119.899,66 €	138.182,16 €	115,25
51.	6. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	84.793,95 €	165.138,28 €	194,75
52.	7. Ostale kratkoročne obveze	108.627,91 €	56.666,71 €	52,17
53.	<b>E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>3.275.264,32 €</b>	<b>2.854.108,76 €</b>	<b>87,14</b>
54.	<b>F. UKUPNA PASIVA</b>	<b>4.886.989,32 €</b>	<b>4.978.732,39 €</b>	
55.	<b>G. IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	547.205,12 €	369.623,60 €	67,55

Uvidom u bilancu Društva utvrđen je rast aktive za 1,88% te ista iznosi 4.978.732,39 eura.

## 4.1. Aktiva

### 4.1.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina Društva evidentira se u visini troška nabave uvećane za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstava u uporabu. Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom, po uvećanim zakonom propisanim stopama. Dugotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 3.920.729,00 eura.

#### *Dugotrajna nematerijalna imovina*

Dugotrajna nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u pravo korištenja tuđe imovina – imovinu Grada Đakova te manji iznos na računalne programe i licence. Nematerijalna imovina iznosi 2.764.850,96 eura, što predstavlja smanjenje od 12,37% u odnosu na prethodnu godinu. Ulaganja u tuđu imovinu iznose 2.761.523,83 eura, dok se iznos od 3.327,13 eura odnosi na računalne programe – software.

#### *Dugotrajna materijalna imovina*

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu društva kojom društvo obavlja djelatnosti te iznosi 1.155.878,04 eura što predstavlja rast od 32,27% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Tijekom poslovne godine nabavljeno je radnih strojeva u vrijednosti 230.108,00 eura (aparati za otpadnu ambalažu, trimeri, dvije kosilice te buldožer) te motornih vozila u vrijednosti 378.206,72 eura (dva kamiona za odvoz otpada, te dva manja kamiončića za prijevoz alata i radnika). U dugotrajnu materijalnu imovinu ubraja se i dani predujam za materijalnu imovinu iznosu od 20.669,37 eura. Dugotrajna materijalna imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti umanjeno za amortizaciju i to kako slijedi:

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Zemljišta	247.592,69 €	0,00 €	247.592,69 €
Gradevinski objekti	850.811,08 €	564.852,44 €	285.958,64 €
Postrojenja i oprema	1.914.009,84 €	1.645.139,35 €	268.870,49 €
Uredski namještaj, transportna sredstva i osobni automobili	1.924.638,42 €	1.648.780,24 €	275.858,18 €
Investicije u tijeku	56.928,67 €	0,00 €	56.928,67 €
<b>UKUPNO</b>	<b>4.993.980,70 €</b>	<b>3.858.772,03 €</b>	<b>1.135.208,67 €</b>

Kretanje dugotrajne imovine Društva tijekom 2023. godine dano je u tabličnom prikazu niže.

<b>OPIS</b>	<b>Računalni programi</b>	<b>Ulaganja u tuđu imovinu</b>	<b>Zemljište</b>	<b>Građevinski objekti</b>	<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>Alat, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva</b>	<b>Investicije u tijeku</b>	<b>Predujmovi za dugotrajnu imovinu</b>	<b>UKUPNO</b>
Nabavna vrijednost 1.1.2023.	12.402,04	4.833.215,98	247.592,70	983.113,97	1.668.135,11	1.634.322,06	3.623,33	20.446,39	9.402.851,58
Nabava u 2023.	4.558,66	80.575,54	0,00	11.065,11	300.904,55	379.640,38	830.049,58	222,98	1.607.016,80
Prodaja ili rashodovanje u 2023.	0,00	0,00	0,00	143.367,93	55.029,81	89.324,02	776.744,24	0,00	1.064.466,00
Nabavna vrijednost 31.12.2023.	16.960,70	4.913.791,52	247.592,70	850.811,15	1.914.009,85	1.924.638,42	56.928,67	20.669,37	9.945.402,38
Ispravak vrijednosti 1.1.2023.	12.402,04	1.678.037,70	0,00	527.892,74	1.589.551,92	1.565.891,84	0,00	0,00	5.373.776,25
Amortizacija 2023.	1.231,53	474.229,98	0,00	64.438,60	110.617,26	172.212,44	0,00	0,00	822.729,81
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 2023.	0,00	0,00	0,00	27.478,85	55.029,81	89.324,02	0,00	0,00	171.832,68
Ispravak vrijednosti 31.12.2023.	13.633,57	2.152.267,68	0,00	564.852,49	1.645.139,37	1.648.780,26	0,00	0,00	6.024.673,38
Sadašnja vrijednost 1.1.2023.	0,00	3.155.178,28	247.592,70	455.221,23	78.583,19	68.430,22	3.623,33	20.446,39	4.029.075,33
Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	3.327,13	2.761.523,84	247.592,70	285.958,66	268.870,48	275.858,16	56.928,67	20.669,37	<b>3.920.729,00</b>

#### 4.1.2. Kratkotrajna imovina

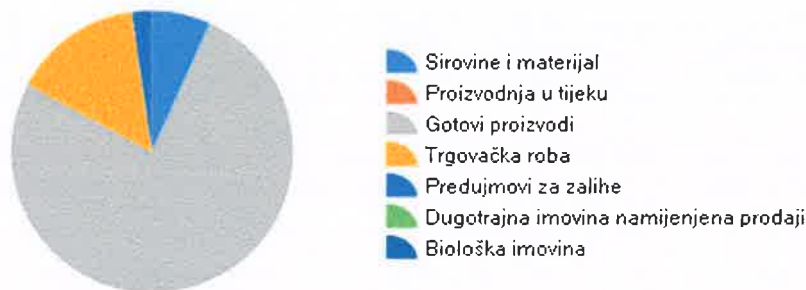
Kratkotrajna imovina iznosi 1.058.003,39 eura te sadrži zalihe, potraživanja, financijsku imovinu te novac na računu i u blagajni.

##### *Zalihe*

Zalihe iznose 152.443,13 eura, 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 i iskazane su po proizvodnoj vrijednosti, dok je roba u trgovini pogrebne opreme iskazana po prodajnoj vrijednosti.

Opis	31.12.2022.	31.12.2023.	Indeks 2023/2022
Sirovine i materijal	12.766,74 €	10.152,97 €	79,53
Proizvodnja u tijeku	28.103,66 €	- €	0,00
Gotovi proizvodi	80.604,82 €	116.232,03 €	144,20
Trgovačka roba	21.441,90 €	22.488,58 €	104,88
Predujmovi za zalihe	906,36 €	3.569,55 €	393,83
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	- €	- €	
Biološka imovina	- €	- €	
UKUPNO	143.823,48 €	152.443,13 €	

Struktura zaliha



##### *Potraživanja*

Potraživanja iznose 775.004,76 eura te su zabilježila znatan rast u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Potraživanja od kupaca čine najveći dio ukupnih potraživanja. Potraživanja od kupaca se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu

vrijednost (PDV) te obračunate zatezne kamate po ispostavljenim računima. Značajan rast potraživanja od kupaca odnosi se na rast potraživanja od stambenih zgrada koje su u procesu energetske obnove, a iznosi 163.350,72 eura, a koje će biti plaćene tijekom 2024. godine. Važno je naglasiti da se u saldu potraživanja iznos od 377.387,44 eura odnosi na nedospjela potraživanja, fakture koje su ispostavljene i poslane kupcima u siječnju 2024. godine, a odnose se na prosinac 2023. godine.

Potraživanja od zaposlenih ostala su na približno istoj razini kao i prethodne poslovne godine te iznose 1.717,65 eura. Najznačajnija stavka na potraživanjima od zaposlenih iznosi 1.130,24 eura odnosi se na potraživanje od bivšeg zaposlenika Jozipović Stipe, a za što se vodi sudski postupak.

Potraživanja od države i drugih institucija iznose 8.190,39 eura, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplaćena bolovanja u iznosu od 4.250,58 eura, potraživanja za pretporez u primljenim računima u iznosu od 3.835,62 eura te potraživanja za više plaćene doprinose i poreze u iznosu od 104,19 eura.

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za dane predujmove za usluge u iznosu od 7.973,55 eura, potraživanja od stambenih zgrada u iznosu od 3.002,10 eura te potraživanja za naknade za predanu otpadnu ambalažu u iznosu od 211,12 eura. Tijekom studenog društvo je krenulo s novom uslugom otkupa otpadne ambalaže u reciklažnom dvorištu.

#### **4.1.3. Financijska imovina**

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 10.632,38 eura, a odnosi na dane financijske pozajmice radnicima društva, sukladno pravilniku, uz kamatu od 4%, te pozajmice stambenim zgradama koje su započele s energetsom obnovom uz kamatnu stopu od 3%.

#### **4.1.4. Novac na računu i blagajni**

Novac na računu i blagajni bilježi smanjenje te iznosi 119.923,12 eura. U blagajnama se nalazi 1.850,00 eura dok je prestali iznos na računima u poslovnim bankama društva.

Do sada opisana dugotrajna i kratkotrajna imovina, zalihe, potraživanja, novac u blagajni i na žiro računu i plaćeni troškovi budućeg razdoblja čine ukupnu aktivu Društva u apsolutnom iznosu 4.978.732,39 eura.

## 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.

Upisani kapital Društva iznosi 516.185,55 eura, kao što je prikazano u bilanci, bez promjena u odnosu na prethodnu godinu. Zadržana dobit iznosi 254.939,13 eura. Dobit poslovne godine iznosi 94.605,64 eura.

	2022.	2023.
Temeljni (upisani) kapital	516.185,55	516.185,55
Kapitalne rezerve	0,00	0,00
Rezerve iz dobiti	0,00	0,00
Revalorizacijske rezerve	0,00	0,00
Rezerve fer vrijednosti i ostalo	0,00	0,00
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	180.930,79	254.939,13
Dobit ili gubitak poslovne godine	74.008,36	94.605,64
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>771.124,70</b>	<b>865.730,32</b>

### 4.2.2. Rezerviranja

Rezerviranja u iznosu od 86.683,95 eura odnose se na rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor radnika.

### 4.2.3. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 407.082,60 eura te bilježe rast od 40,21% u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. U dugoročnim obvezama prema kreditnim institucijama izražene su obveze po kreditu iz prethodnih godina te leasinzima koji su realizirani tijekom tekuće godine.

Obveza po kreditu odnosi se na kredit realiziran u kolovozu 2020. godine, a iznosi 124.427,65 eura. Navedeni kredit podignut je u iznosu od 663.614,04 eura, uz kamatnu stopu od 1,8%, a na rok od 48 mjeseci.

Obveza prema BKS leasingu iznosi 127.944,50 eura, a odnosi se na nabavu specijalnog vozila za odvojeno sakupljanje otpada – samopodizač kontejnera. Trajanje ugovora o leasingu je 60 mjeseci.

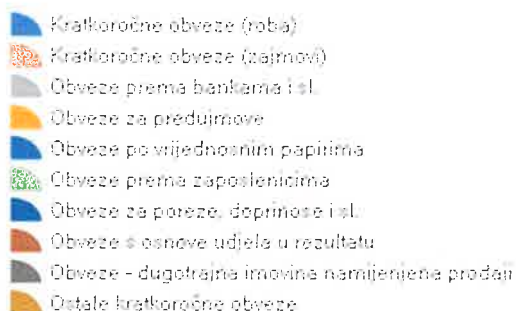
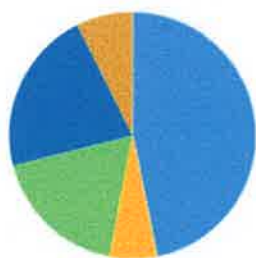
Obveza prema PBZ leasingu iznosi 154.710,45 eura, a odnosi se na nabavu specijalnog vozila s nadogradnjom. Trajanje ugovora o leasingu je 60 mjeseci.

#### 4.2.4. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze bilježe rast te iznose 765.126,76 eura. Kratkoročne obveze odnose se najvećim dijelom na dobavljače, obveze prema gradu, obveze za poreze i doprinose te obveze prema zaposlenima odnosno za plaće za prosinac 2023. godine, a koje se isplaćuju u siječnju 2024. godine.

	2022.	2023.
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	0,00	0,00
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	0,00	0,00
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	0,00	0,00
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	6.370,69	0,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0,00	0,00
7. Obveze za predujmove	17.810,47	47.064,80
8. Obveze prema dobavljačima	149.603,16	358.074,81
9. Obveze po vrijednosnim papirima	0,00	0,00
10. Obveze prema zaposlenicima	119.899,66	138.182,16
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	84.793,95	165.138,28
12. Obveze s osnovc udjela u rezultatu	0,00	0,00
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0,00	0,00
14. Ostale kratkoročne obveze	108.627,91	56.666,71
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>487.105,84</b>	<b>765.126,76</b>

Struktura kratkoročnih obveza



### ***Obveze za predujmove***

Obveze za predujmove iznose 47.064,80 eura, a najvećim se dijelom odnose se na predujmove kupaca za plaćene troškove sahrana unaprijed.

### ***Obveze prema dobavljačima***

Obveze prema dobavljačima bilježe značajan rast te iznose 358.074,81 euro. Iznos od 333.293,50 eura odnosi se na nedospjelo potraživanje.

### ***Obveze prema zaposlenima***

Obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćene plaće za prosinac 2023. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2024. godine. Obveze prema zaposlenima iznose 138.182,16 eura.

### ***Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe***

Obveze za poreze i doprinose iznose 165.138,28 eura, 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 2024. godine.

### ***Ostale kratkoročne obveze***

Ostale kratkoročne obveze iznose 56.666,71 euro, 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. Značajno smanjenje obveze rezultat je ukidanja namjenske naknade od 01. kolovoza 2023. godine.

#### **4.2.5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 2.854.108,76 eura, a odnosi se na transfere Grada Đakova po Programu izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za sanaciju deponije Vitika i izgradnju kuća oprostaja u prigradskim naseljima, za uređenje Gradskog groblja Đakovo, uređenje gradskog bazena, klizališta i druge investicije.

Od upisanog i neupisanog kapitala preko raznih obveza ukupna pasiva iznosi 4.978.732,39 eura.

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

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



**5. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU**  
na dan 31.12.2023. godine

Izvrještaj o novčanom toku rađen je indirektnom metodom.

Naziv pozicije	2022.	2023.
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		
1. Dobit prije oporezivanja	92.222,05 €	139.368,10 €
2. Usklađenja:	851.465,25 €	909.413,76 €
a) Amortizacija	790.168,43 €	822.729,81 €
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		
d) Prihodi od kamata i dividendi		
e) Rashodi od kamata		
f) Rezerviranja	61.296,82 €	86.683,95 €
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	943.687,30 €	1.048.781,86 €
3. Promjene u radnom kapitalu	-569.249,48 €	-416.369,77 €
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-42.770,06 €	278.020,92 €
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	14.583,69 €	-264.615,48 €
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	-47.336,39 €	-8.619,65 €
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	-493.726,72 €	-421.155,56 €
<b>II. Novac iz poslovanja</b>	374.437,82 €	632.412,09 €
4. Novčani izdaci za kamate		
5. Plaćeni porez na dobit	-18.213,68 €	-44.762,46 €
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	356.224,14 €	587.649,63 €
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		
3. Novčani primici od kamata		
4. Novčani primici od dividendi		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	9.612,15 €	11.029,53 €
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	9.612,15 €	11.029,53 €

1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-122.420,08 €	-384.895,10 €
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-12.464,00 €	-6.373,82 €
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	-134.884,08 €	-391.268,92 €
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	-125.271,93 €	-380.239,39 €
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	-165.903,48 €	-165.903,48 €
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		
3. Novčani izdaci za financijski najam		-109.996,81 €
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	-165.903,48 €	-275.900,29 €
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	-165.903,48 €	-275.900,29 €
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	65.048,73 €	-68.490,05 €
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	123.364,38 €	188.413,17 €
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	188.413,11 €	119.923,12 €

Ukupan novčani tok je negativan te iznosi 68.489,99 eura, što za posljedicu ima smanjenje novčanih sredstava na kraju razdoblja u odnosu na novčana sredstva na početku razdoblja. Početno stanje novčanih sredstava iznosilo je 188.413,17 eura, dok je stanje na dan 31. prosinca 2023. godine 119.923,12 eura.

Novčani tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan te iznosi 587.649,63 eura, dok su novčani tokovi od investicijskih i financijskih aktivnosti negativni u ukupnom iznosu od 656.139,62 eura.

Iz navedenog proizlazi da se najveći dio investicijskih i financijskih aktivnosti financira iz poslovnih aktivnosti.

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.

## 6. 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 (EUR)	Stanje za kamate zadnji dan (EUR)
Dani zajmovi i krediti	Poduzetnički centar Đakovo d.o.o.	4.645,30	464,27
Nabava roba i usluga	Cito Đakovo d.o.o.	2.750,00	
	Đakovački vodovod d.o.o.	4.682,51	
	Unikom d.o.o.	3.530,85	
	Grad Đakovo	582,76	
Isporuka roba i usluga	Općina Strizivojna	1.492,68	
	Općina Satnica Đakovačka	1.452,22	
	Općina Tmava	1.226,64	
	Grada Đakovo	73.895,58	
	Općina Gorjani	14,56	
	Općina Viškovci	987,82	
	Općina Levanjska Varoš	606,17	
	Brataljenović Marko	11,41	
	Rogalo Božana	13,68	
	Ripić Stjepan	11,41	
	Đakovački vodovod d.o.o.	1.037,85	
	Stratura d.o.o.	205,22	
	Dječji vrtić Bajka Strizivojna	60,47	
	Dječji vrtić Petar Pan	21,75	
	Dječji vrtić Đakovo	261,73	
	Gradska knjižnica i čitaonica	24,00	
	Centar za kulturu	84,42	
	Muzej Đakovštine	26,70	
	Radio Đakovo	15,25	
	Cito Đakovo d.o.o.	288,58	
	Poduzetnički centar Đakovo d.o.o.	84,31	
	Dječji vrtić Krijesnica Gorjani	21,75	
Maslačak d.o.o.	19,78		

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

## 7. EKONOMSKI POKAZATELJI

### 7.1. Pokazatelji likvidnosti

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

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

$$\begin{aligned} \text{Koeficijent tekuće likvidnosti} &= \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} \\ &= \frac{1.058.003,39}{765.126,76} \\ &= 1,38 \end{aligned}$$

Ovaj koeficijent je u 2022. godini iznosio 1,43, dok u tekućoj iznosi 1,38 što predstavlja blago negativan trend kretanja. Na 1 kn kratkoročnih obveza dolazi 1,38 € kratkotrajne imovine što nam ukazuje da Društvo i dalje nema problema s tekućom likvidnošću.

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

$$\begin{aligned} \text{Koeficijent trenutne likvidnosti} &= \frac{\text{Novac}}{\text{kratkoročne obveze}} \\ &= \frac{119.923,12}{765.126,76} \\ &= 0,16 \end{aligned}$$

Koeficijent trenutne likvidnosti u 2022. iznosio je 0,39 dok u tekućoj godini iznosi 0,16 što je negativan trend kretanja. Razlog tomu je što su kratkoročne obveze rasle dok se novac smanjio.

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

$$\begin{aligned}
 \text{Koeficijent ubrzane likvidnosti} &= \frac{\text{kratkotrajna imovina - zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}} \\
 &= \frac{905.560,26}{765.126,76} \\
 &= 1,18
 \end{aligned}$$

Koeficijent ubrzane likvidnosti u 2022. godini iznosio je 1,47 dok u tekućoj iznosi 1,18 što predstavlja negativan trend kretanja. Razlog tomu je rast vrijednosti kratkoročnih obveza.

## 7.2. Pokazatelj zaduženosti

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

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

$$\begin{aligned}
 \text{Koeficijent zaduženosti} &= \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}} \\
 &= \frac{1.172.209,36}{4.978.732,39} \\
 &= 0,23
 \end{aligned}$$

## 7.3. Pokazatelj ekonomičnosti

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

$$\begin{aligned}
 \text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} \\
 &= \frac{5.136.640,17}{4.997.272,07} \\
 &= 1,03
 \end{aligned}$$

U tekućoj godini na jednu kunu ukupnih rashoda dolazi 1,03 eura ukupnih prihoda što znači da poduzeće posluje bez gubitka. Ovaj pokazatelj u 2022. godini iznosio je 1,02.

## 8. 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.



Stjepan Ripić  
direktor



**univerzal**  
d.o.o. ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI  
V NAZORA 68 OIB 34319609112