

GOSPODARENJE OTPADOM SISAK d.o.o.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU

KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5
Bilješke uz financijske izvještaje	6 - 19

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020, 114/2022, 82/2023) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u GOSPODARENJE OTPADOM SISAK d.o.o., Sisak (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju slijedeće:

- 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
- 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 ("Narodne novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020, 114/2022, 82/2023). 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
Direktor
Mateo Lončar

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o.
Trg Josipa Mađerića 1
44000 Sisak
16. svibnja 2024. godine



RSM Croatia d.o.o.
Sjedište: Josipa Vargovića 2, 48000 Koprivnica
Ured u Zagrebu: Savska 106
OIB: 75897840685
Tel: 048 622 063, Fax: 048 622 062
E-mail: info@rsmcroatia.hr, Web: www.rsmcroatia.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA:

Članovima Društva GOSPODARENJE OTPADOM SISAK d.o.o., Sisak

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja:

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja poduzetnika GOSPODARENJE OTPADOM SISAK d.o.o., Sisak (Društvo), koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2023., Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz financijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s 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 o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

Koprivnica, 16. svibnja 2024. godine

RSM Croatia d.o.o.
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Horvat
Direktor

Ivan Horvat
ovlašteni revizor


RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2



RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2022.	2023.
Prihodi od prodaje		2.159.236	3.146.202
Ostali poslovni prihodi		777.306	763.898
Poslovni prihodi	4	2.936.542	3.910.100
Materijalni troškovi (a+b)		752.161	758.859
<i>Troškovi sirovina i materijala (a)</i>	5	(465.778)	(408.496)
<i>Ostali vanjski troškovi (b)</i>	6	(286.383)	(350.363)
Troškovi osoblja	7	(1.597.940)	(1.854.628)
Amortizacija	13	(245.294)	(332.461)
Ostali troškovi	8	(226.065)	(363.446)
Vrijednosna usklađenja potraživanja		(10.000)	13.537
Ostali poslovni rashodi	9	(7.246)	(14.606)
Poslovni rashodi		(2.838.705)	(3.310.463)
Financijski prihodi	10	15.621	25.070
Financijski rashodi	11	(4.320)	(2.254)
UKUPNO PRIHODI		2.952.163	3.935.171
UKUPNO RASHODI		(2.843.024)	(3.312.717)
REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA		109.139	622.454
Porez na dobit		-	(38.263)
DOBIT/ (GUBITAK) TEKUĆE GODINE		109.139	584.191

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Financijski izvještaji
(svi iznosi u eurima)

BILANCA

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
Materijalna imovina	13	2.269.260	2.296.775
Nematerijalna imovina	13	11.492	22.443
DUGOTRAJNA IMOVINA		2.280.752	2.319.219
Zalihe	14	26.045	42.236
Potraživanja od kupaca	15	535.521	626.532
Potraživanja od zaposlenih	16	1.480	2.252
Potraživanja od države	17	7.649	12.574
Ostala kratkoročna potraživanja		730	4.041
Novac	18	3.940	437.546
KRATKOTRAJNA IMOVINA		575.365	1.125.181
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		11.206	10.035
AKTIVA		2.867.323	3.454.435
Kapital			
Upisani kapital		678.559	678.559
Kapitalne rezerve		47	47
Zadržani gubitak		(501.479)	(392.340)
Dobit / (gubitak) tekuće godine		109.139	584.191
KAPITAL I REZERVE	19	286.266	870.457
Dugoročna rezerviranja	20	18.296	18.296
Obveze po dugoročnim kreditima i najmovima	21	-	198.000
DUGOROČNE OBVEZE		-	198.000
Obaveze prema bankama i financijskim institucijama	22	34.127	-
Obveze za zajmove		-	-
Obveze prema dobavljačima	23	761.355	689.177
Obveze prema zaposlenicima	24	91.729	109.624
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	25	75.522	127.023
Ostale kratkoročne obveze	26	7.528	9.435
KRATKOROČNE OBVEZE		970.261	935.259
Odgođeni prihod	27	1.592.500	1.432.423
PASIVA		2.867.323	3.454.435

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV: GOSPODARENJE OTPADOM SISAK d.o.o.
SJEDIŠTE: Trg Josipa Mađerića 1, Sisak
MBS: 080152286 Trgovački sud u Zagrebu
OIB: 25388753075
TEMELJNI KAPITAL: 678.558,63 eura
OSNOVNA DJELATNOST: Gospodarenje otpadom

Gospodarenje otpadom Sisak je društvo s ograničenom odgovornošću za gospodarenje otpadom. Društvo posluje od 1997. godine mijenjajući naziv i organizacijske oblike

Na dan 31. prosinca 2023. Društvo je imalo 136 zaposlenika (31. prosinca 2022. godine: 132 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Uprava

Mateo Lončar, direktor – zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor

Zvonko Marincelj, predsjednik nadzornog odbora

Ivan Špišić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora

Ivana Mihanić, član nadzornog odbora

Mario Horvat, član nadzornog odbora od 3.10.2022.

Bojan Dadasović, član nadzornog odbora od 3.10.2022.

2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, osim gdje je drugačije navedeno, te su izrađeni po principu vremenske neograničenosti poslovanja.

Temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji “). Uprava društva je odgovorna za Standardne godišnje financijske izvještaje („GFI “). Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz priloženih financijskih izvještaja Društva i nema značajne razlike između GFI i priloženih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji prezentirani su u eurima (EUR), što je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje od 1. siječnja 2023. godine kada je provedena euro konverzija („funkcionalna valuta“) te su sastavljeni u eurima (zaokruženo, bez centi). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute, uvela euro kao funkcijsku valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca prvi puta pripremljeni u eurima. Usporedni podaci, sukladno zakonskim propisima, preračunati su iz kuna u euro po fiksnom tečaju od 7,53450 kuna za 1 euro.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. STRANE VALUTE

Poslovni događaji koji nisu u eurima početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Balance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.2. PRIHODI

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za prodanu proizvode i izvršene usluge umanjene za porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su proizvodi isporučeni ili je usluga izvršena, odnosno kad je rizik prešao na kupca. Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

3.3. DRŽAVNE POTPORE

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora za nadoknadu operativnih troškova Društvo primjenjuje dobitni (prihodni) pristup, te primljene potpore evidentira kao prihod razdoblja kada je potpora primljena, odnosno kao odgođeni prihod koji koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima (potpore vezane za sredstva).

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.4. FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina početno se mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećanoj za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobitka i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja. Transakcijski troškovi su troškovi koji se izravno pripisuju kupnji udjela ili financijskog instrumenta (npr. obveznice). Na svaki sljedeći datum bilance poduzetnik udjele, dane zajmove, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospijeca mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobitka i gubitka.

3.5. NAJMOVI

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u operativne najmove.

Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Plaćanja po osnovi poslovnih najmova terete izvještaj o sveobuhvatnom dobitku po linearnoj metodi tijekom trajanja najma (kod obveznika primjene MSFI 16 poslovni najam se amortizira).

3.6. TROŠKOVI POSUDBE

Troškovi posudbe se priznaju kao rashod. Troškovi posudbe uključuju kamate na dopuštena prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u svoti u kojoj se smatraju usklađivanjem troškova kamata. Tamo gdje se troškovi posudbe odnose na troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju kvalificirane imovine, ti se troškovi posudbe kapitaliziraju.

3.7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na transakcijskom računu u banci i u blagajni, te se iskazuju u Bilanci. Knjigovodstvena svota novca i novčanih ekvivalenata, u pravilu, jednaka je iskazanoj fer vrijednosti.

3.8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po nabavnoj vrijednosti smanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od smanjenja vrijednosti, a čini ju imovina kojoj je vijek trajanja dulji od godinu dana te pojedinačna vrijednost veća od 464,53 eura na dan nabave. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu te ostale zavisne troškove ako su ostvareni uvjeti za priznavanje.

Ako je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u određenim intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu s određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Jednako tako, u slučaju većih zahvata održavanja, njihovi se troškovi pripisuju knjigovodstvenoj vrijednosti postrojenja i opreme ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja (npr. produljuje se vijek uporabe, povećava se kapacitet i sl.). Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u rezultatu razdoblja kako nastaju.

Ulaganja u nekretnine (građevinski objekti) koje se drže zbog porasta cijena na tržištu i zgrade koje su nabavljene i dane u najam s mogućnošću prodaje, iskazuju se prema trošku nabave smanjenom za akumuliranu amortizaciju (*alternativno: prema fer vrijednosti bez obračuna amortizacije*). Društvo u ovom slučaju primjenjuje metodu troška.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku, otpisuje tijekom procijenjenoga korisnog vijeka uporabe imovine primjenom pravocrtne metode prema sljedećim stopama:

Amortizacijske skupine	2022.	2023.
Software	25%	25%
Postrojenja i oprema	2-50%	2-50%
Alati i transportna sredstva	5-35%	5-35%
Ostala materijalna imovina	2-20%	2-20%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njegova potpunog otpisa.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobitci ili gubitci nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva priznaju se na neto-osnovi u korist odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

3.9. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina odnosi se na informatičke programe (licencije) i ulaganja u tuđu imovinu koje se početno mjere prema trošku nabave i amortiziraju se pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina evidentira se po nabavnoj vrijednosti smanjenoj za troškove amortizacije i možebitne akumulirane gubitke od smanjenja vrijednosti imovine. Nematerijalna imovina nastala vlastitom proizvodnjom, isključujući kapitalizirane troškove razvoja, ne kapitalizira se i troškovi se priznaju u računu dobitka i gubitka u godini u kojoj su nastali. Nematerijalna imovina amortizira se stopom od 25 % godišnje. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s određenim vijekom trajanja priznaje u rezultatu razdoblja.

3.10. POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Potraživanja i obveze iskazuju se u bilanci prema ugovorenim uvjetima. Potraživanja i obveze čija se naplata očekuje za razdoblje dulje od godinu dana iskazuju se prema amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope smanjenom za gubitak od smanjenja vrijednosti kao dugotrajna imovina ili obveze.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.11. ZALIHE

Zalihe materijala se mjere prema trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom
- utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i autoguma te rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Nakon prodaje Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojemu je priznat odnosni prihod. Svote bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Svote bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica prethodnog povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje vrijednosti zaliha kao rashod u razdoblju u kojemu je došlo do poništenja.

3.12. SMANJENJE VRIJEDNOSTI – VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

Neto knjigovodstvena vrijednost imovine Društva pregledava se na svaki datum Bilance da bi se utvrdilo postoje li naznake smanjenja vrijednosti imovine. Ako se utvrdi postojanje takvih naznaka, procjenjuje se nadoknadivost svote imovine. Gubitak zbog smanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobitka i gubitka u svim slučajevima kada je neto knjigovodstvena vrijednost veća od njihove nadoknadive vrijednosti.

Nadoknadivu vrijednost potraživanja Društva izračunava kao sadašnju vrijednost očekivanih budućih novčanih primitaka i izdataka, diskontiranih efektivnom kamatnom stopom koja odgovara toj vrsti imovine. Ovaj se postupak provodi prema načelu značajnosti.

3.13. DUGOROČNA REZERVIRANJA

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili neponištivu obvezu temeljem prošlih događaja i ako je vjerojatnost da će biti nužan odljev sredstava koji predstavljaju gospodarsku korist radi podmirivanja obveze, i ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

Rezerviranja za rizike temeljem sudskih sporova evidentiraju se temeljem procjene Uprave Društva.

3.14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.15. USPOREDNI PODACI

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Dobit poslije oporezivanja nije bila podložna navedenoj promjeni.

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

4. POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2023.
Prihodi od usluga	2.090.468	3.046.398
Ostali poslovni prihodi	68.767	394.120
Potpore fonda-mjere gospodarenja otpadom nakon potresa	166.561	95.168
Prihodi od fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost-potres	144.067	-
Prihodi od potpora	286.633	236.726
Prihodi od uporabe otpada	118.910	99.804
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	61.135	37.884
UKUPNO	2.936.542	3.910.100

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2022.	2023.
Utrošena goriva	242.199	319.452
Rezervni dijelovi	29.279	36.241
Sitan inventar, ambalaža i auto gume	194.300	52.803
UKUPNO	465.778	408.496

6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2022.	2023.
Usluga održavanja kamiona	50.229	59.936
Zakup poslovnog prostora	15.675	15.471
Intelektualne usluge	48.119	26.577
Usluge kooperanata	53.393	71.171
Troškovi cestarina i tehničkog pregleda	15.085	13.110
Poštanske usluge	15.718	12.135
Naknada članovima nadzornog odbora	6.450	6.450
Doprinosi i porezi	3.427	3.438
Ostale nespomenute vanjske usluge	74.231	142.075
UKUPNO	286.383	350.363

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2023.
Neto plaće	1.065.229	1.224.790
Doprinosi iz plaća	333.664	394.878
Doprinosi na plaće	199.048	234.960
UKUPNO	1.597.940	1.854.628

8. OSTALI TROŠKOVI

	2022.	2023.
Trošak prijevoza	72.476	96.299
Otpremnine	-	3.751
Premije osiguranja	32.540	33.846
Bankarske usluge	12.264	11.155
Otpis spornih potraživanja	39.004	76.490
Prigodne nagrade i darovi radnicima	27.058	72.450
Naknade za koncesiju	6.769	6.769
Stručno osposobljavanje	7.467	3.441
Razno	28.487	59.244
UKUPNO	226.065	363.446

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2022.	2023.
Naknadno utvrđen rashod iz proteklih godina	-	7
Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne materijalne imovine	7.246	10.015
Ostalo	-	4.583
UKUPNO	7.246	14.606

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2022.	2023.
Prihodi od kamata	15.621	25.070
Pozitivne tečajne razlike	-	-
UKUPNO	15.621	25.070

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2022.	2023.
Rashodi od kamata	4.317	2.254
Negativne tečajne razlike	1	-
UKUPNO	4.319	2.254

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

12. POREZ NA DOBIT

	2022.	2023.
Rezultat prije oporezivanja	109.139	622.454
Uvećanja porezne osnovice	5.176	11.601
Smanjenje porezne osnovice	(8.980)	(9.592)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	105.336	624.462
Preneseni porezni gubitak	(517.225)	(411.889)
Porezni gubitak za prijenos	(411.889)	
Porezna osnovica	-	212.574
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Porez na dobit	-	38.263

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske. Ministarstvo financija - Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

13. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promjena dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prikazano je kako slijedi:

NABAVNA VRIJEDNOST	Zemljište	Ulaganje na tuđoj imovini	Postrojenja, oprema i alati	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMATERIJALNA IMOVINA
Stanje 31. prosinca 2022. godine	70.069	2.950.541	3.553.510	42.577	6.616.697	84.057
Povećanja	-	12.456	309.707	40.885	363.047	17.895
Prijenos (sa) na	-	-	19.105	(19.105)	-	-
Prodaja, rashod	-	(1.374)	(120.970)	-	(122.344)	(204)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	70.069	2.961.623	3.761.352	64.356	6.857.400	101.748
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>						
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	2.884.183	1.463.253	-	4.347.436	72.566
Amortizacija	-	23.773	301.744	-	325.517	6.943
Prodaja, rashod	-	(458)	(111.871)	-	-	(204)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	-	2.907.498	1.653.126	-	4.560.624	79.305
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>						
Stanje 31. prosinca 2023. godine	70.068	54.124	2.108.227	64.356	2.296.776	22.443
Stanje 31. prosinca 2022. godine	70.068	66.358	2.090.256	42.577	2.269.259	11.492

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

14. ZALIHE

	31.12.2022.	31.12.2023.
Sitni inventar u upotrebi	19.992	28.507
Ispravak vrijednosti sitnog inventar	(19.992)	(28.507)
Rezervni dijelovi	12.361	10.445
Zalihe goriva i maziva	5.127	12.517
Zaštitna odjeća	4.352	7.978
Ostale	4.205	11.295
UKUPNO	26.045	42.236

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Kupci u zemlji	1.607.445	1.684.919
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(1.071.923)	(1.058.387)
UKUPNO	535.521	626.532

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja možemo prikazati kako slijedi:

	2022.	2023.
Stanje usklađenja 1. siječnja	1.061.923	1.071.923
Vrijednosna usklađenja	10.000	(13.536)
UKUPNO	1.071.923	1.058.387

16. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja od radnika	1.480	2.252
UKUPNO	1.480	2.252

17. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja s osnove PDV-a	921	3.277
Potraživanja od HZZO	3.568	7.855
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	583	583
Ostalo	2.577	859
UKUPNO	7.649	12.574

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

18. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2022.	31.12.2023.
Žiro računi	2.175	437.091
Devizni račun	1.683	-
Blagajna	81	454
UKUPNO	3.940	437.546

19. KAPITAL I REZERVE

Upisani kapital Društva u iznosu od 678.559 eura na dan 31. prosinca 2023. godine predstavlja vlastite trajne izvore sredstava i u navedenom je iznosu registriran kod nadležnog Trgovačkog suda.

Jedini član Društva je grad Sisak.

Struktura i promjene kapitala prikazane su u tablici kako slijedi:

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit/Preneseni gubitak	Dobit tekuće godine	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2022. g.	678.559	47	(501.479)	109.139	286.266
Prijenos (sa) / na	-	-	109.139	(109.139)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	584.191	584.191
Stanje 31. prosinca 2023. g.	678.559	47	(392.340)	584.191	870.457

Odlukom jedinog člana Društva o usklađenju iznosa temeljnog kapitala i nominalnih iznosa poslovnih udjela društva od 16. lipnja 2023. godine, usklađen je temeljni kapital na iznos 678.530 eura. Odluka je u registru Trgovačkog suda objavljena 4. siječnja 2024. godine.

20. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Ukalkuliran trošak odvjetnika	18.296	18.296
UKUPNO	18.296	18.296

21. DUGOROČNE OBEVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2022.	31.12.2023.
OTP Banka	-	198.000
UKUPNO	-	198.000

Društvo je krajem 2022. godine sklopilo ugovor o kreditu čija namjena je financiranje nabave mobilnog komunalnog stroja za usitnjavanje. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini 1,00% i otplata u 60 Jednakih mjesečnih rata.

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u eurima)

22. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA

	31.12.2022.	31.12.2023.
OTP Banka – okvirni kredit po poslovnom računu	34.127	-
UKUPNO	34.127	-

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Naknada za deponiranje prema gradu Sisku	561.671	571.237
Obveze prema dobavljačima	199.684	117.939
UKUPNO	761.355	689.176

24. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveza za neto plaću	91.729	109.624
UKUPNO	91.729	109.624

25. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje na plaće i naknade	17.539	21.866
Doprinosi za MIO	25.275	28.623
Porez na dohodak	4.074	6.846
Obveza za uplatu razlike PDV	25.016	26.239
Porez na dobit	-	38.263
Ostalo	3.618	5.186
UKUPNO	75.522	127.023

26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveza za naknadu za uređenje voda	154	164
Naknada za opterećenje okoline neop. teh. otpadom	7.374	9.271
UKUPNO	7.528	9.435

27. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Potpore grada Siska	235.839	116.803
Subvencija fonda	1.291.887	1.247.462
Odgođeni prihod po trošku ovrhe	64.774	68.158
UKUPNO	1.592.500	1.432.423

Subvencija Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost odnosi se na dodjelu bespovratnih sredstava za projekt nabave komunalnih vozila za odvojeno prikupljanje otpada.

28. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

29. TROŠKOVI MIROVINSKIH NAKNADA

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

30. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Aktivnosti kojima se Društvo bavi izlažu ga raznim financijskim rizicima.

Valutni rizik

Društvo nije značajno izloženo riziku od promjena tečajeva stranih valuta obzirom da posluje na hrvatskom tržištu.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Društvo nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Rizik kamatnih stopa

Društvo nema značajne imovine, a ni obveza po kojima se obračunava promjenjiva kamata, te nije izloženo značajnijem riziku od promjene kamatnih stopa.

Fer vrijednost

Knjigovodstveni iznosi novca, potraživanja i obveza, prema mišljenju Uprave, bili su iskazani u približno fer vrijednostima obzirom na kratkoročno dospijeće ove imovine i obveza.

31. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Nakon datuma izvještavanja a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2022. godinu, a koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

32. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava društva i odobrila njihovo izdavanje 16. svibnja 2024. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Direktor
Mateo Lončar
