



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2022. GODINU

KOMUNALNE USLUGE
CRES LOŠINJ d.o.o.
Cres

Rijeka, lipanj 2023. godine

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora	1-4
2. Financijski izvještaji	1
- Odgovornost za financijske izvještaje	1
- Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu	2-3
- Bilanca na dan 31.12.2022. godine	4-5
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godinu	6
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godinu	7-8
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	9-33
- Godišnje izvješće posloводства za 2022. godinu	U nastavku

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA UDJELIČARIMA KOMUNALNE USLUGE CRES LOŠINJ D.O.O. CRES

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALNE USLUGE CRES LOŠINJ d.o.o. Cres (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., 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 31. prosinca 2022., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s 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 Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 16 u kojoj je Društvo objavilo da je u tekućem razdoblju ostvarilo gubitak u iznosu od 3,7 mil. kn i koji zajedno s gubicima iz prethodnih razdoblja čini gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 3,4 mil. kn. S tim u vezi Društvo je u Bilješci 22 objavilo ključne pretpostavke i informacije u vezi s budućnošću poslovanja, odnosno nastavkom poslovanja na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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 Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće 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 Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te da
2. je priloženo Izvješće 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 Izvješću 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 daj 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 prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem,

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:

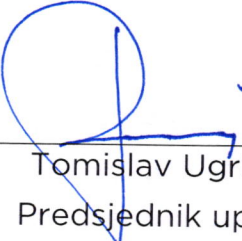
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, 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.

HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11, Rijeka



Tomislav Ugrin
Predsjednik uprave

14. lipnja 2023.



Romana Žmirić
Ovlašteni revizor



***FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI KOMUNALNE USLUGE CRES LOŠINJ
D.O.O. CRES ZA 2022. GODINU***

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15-47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske (86/15-150/22) te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 96/15-144/20).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2022. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 25. travnja 2023. godine i potpisani su od strane:

Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o.
Turion 20/A
Cres

Član uprave:
Neven Kruljac, dipl. ing.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2021.	2022.
POSLOVNI PRIHODI	5.	33.219.048	41.763.646
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		56.744	8.915
Prihodi od prodaje		30.603.641	39.328.437
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
Ostali poslovni prihodi		2.558.663	2.426.294
POSLOVNI RASHODI	6.	34.782.536	44.933.511
Promjene vrij. zaliha nedovršene proizvodnje i got. proizvoda	*3. c)	-260.481	260.481
Materijalni troškovi		<u>9.922.017</u>	<u>17.088.162</u>
a) Troškovi sirovina i materijala		3.060.805	4.099.824
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi	*3. c)	6.861.212	12.988.338
Troškovi osoblja		<u>18.172.943</u>	<u>20.255.178</u>
a) Neto plaće i nadnice		11.781.898	13.008.060
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		3.887.462	4.461.472
c) Doprinosi na plaće		2.503.583	2.785.646
Amortizacija		4.074.302	3.976.520
Ostali troškovi		2.156.351	2.211.085
Vrijednosno usklađivanje		<u>196.141</u>	<u>355.289</u>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		196.141	355.289
Rezerviranja		<u>471.366</u>	<u>636.993</u>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		471.366	636.993
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
Ostali poslovni rashodi		49.897	149.803
FINANCIJSKI PRIHODI	7.	96.186	85.658
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi s osnove kamata		68.491	70.659
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		27.695	14.999
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
Ostali financijski prihodi			
FINANCIJSKI RASHODI	8.	874.692	615.054
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		870.912	602.630
Tečajne razlike i drugi rashodi		3.780	12.424
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
Ostali financijski rashodi			

*Prepravke, Bilješka 3.c)

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2021.	2022.
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		33.315.234	41.849.304
UKUPNI RASHODI		35.657.228	45.548.565
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	9.	-2.341.994	-3.699.261
Dobit prije oporezivanja		0	0
Gubitak prije oporezivanja		2.341.994	3.699.261
POREZ NA DOBIT	10.	0	0
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	10.	-2.341.994	-3.699.261
Dobit razdoblja		0	0
Gubitak razdoblja		2.341.994	3.699.261

BILANCA

na dan 31.12.2022. godine

u kn

AKTIVA	Bilješka	2021.	2022.
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		32.363.504	32.523.659
NEMATERIJALNA IMOVINA	11.	86.649	79.146
Izdaci za razvoj			
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		86.649	79.146
Goodwill			
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
Nematerijalna imovina u pripremi			
Ostala nematerijalna imovina			
MATERIJALNA IMOVINA	11.	29.557.529	29.725.187
Zemljište		1.670.826	1.854.016
Građevinski objekti		21.643.778	21.414.177
Postrojenja i oprema		3.343.466	2.370.233
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.571.582	3.277.226
Biološka imovina			
Predujmovi za materijalnu imovinu			
Materijalna imovina u pripremi	*3.c)	327.877	809.535
Ostala materijalna imovina			
Ulaganje u nekretnine			
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	12.	2.719.326	2.719.326
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		2.719.326	2.719.326
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
Ostala dugotrajna financijska imovina			
POTRAŽIVANJA	12.	0	0
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca			
Ostala potraživanja		0	0
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
KRATKOTRAJNA IMOVINA		4.943.536	5.353.863
ZALIHE	13.	501.657	296.747
Sirovine i materijal		241.176	296.747
Proizvodnja u tijeku	*3.c)	260.481	0
Gotovi proizvod			
Trgovačka roba			
Predujmovi za zalihe			
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			
Biološka imovina			
POTRAŽIVANJA	14.	4.438.568	5.050.929
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		5.490	10.782
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca		3.901.602	4.944.380
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			
Potraživanja od države i drugih institucija		117.137	75.951
Ostala potraživanja		414.339	19.816
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala financijska imovina			
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	14.	3.311	6.187
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	15.	48.133	34.589
UKUPNO AKTIVA		37.355.173	37.912.111
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

*Prepravke, Bilješka 3.c)

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2022. godine

		u kn	
PASIVA	Bilješka	2021.	2022.
KAPITAL I REZERVE	16.	315.098	-3.384.164
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		3.791.000	3.791.000
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		0	0
Zakonske rezerve			
Rezerve za vlastite dionice			
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
Statutarne rezerve			
Ostale rezerve			
REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)			
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
Ostale rezerve fer vrijednosti			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)			
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-1.133.908	-3.475.903
Zadržana dobit			
Preneseni gubitak		1.133.908	3.475.903
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-2.341.994	-3.699.261
Dobit poslovne godine			
Gubitak poslovne godine		2.341.994	3.699.261
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	17.	471.366	636.993
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		471.366	636.993
Rezerviranja za porezne obveze			
Rezerviranja za započete sudske sporove			
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
Druga rezerviranja			
DUGOROČNE OBVEZE	18.	3.557.175	3.350.804
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		3.557.175	3.350.804
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima			
Obveze po vrijednosnim papirima			
Ostale dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza			
KRATKOROČNE OBVEZE	19.	18.006.172	23.116.960
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		90.534	53.403
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		1.692.046	2.100.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		10.224.084	10.181.263
Obveze za predujmove		290.563	297.802
Obveze prema dobavljačima		3.926.610	8.623.805
Obveze po vrijednosnim papirima			
Obveze prema zaposlenicima		1.068.875	1.182.979
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		700.738	673.442
Obveze s osnove udjela u rezultatu			
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
Ostale kratkoročne obveze		12.722	4.266
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	20.	15.005.362	14.191.518
UKUPNO PASIVA		37.355.173	37.912.111
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU (INDIREKTNA METODA)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješke	2021.	2022.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit / - Gubitak prije poreza		-2.341.994	-3.699.261
Usklađenja:		5.373.204	5.159.500
Amortizacija		4.074.302	3.976.520
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		1.200	11.440
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine			
Prihodi od kamata i dividendi		-68.491	-70.659
Rashodi od kamata		870.912	602.631
Rezerviranja		471.366	636.993
Tečajne razlike (nerealizirane)		23.915	2.575
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke			
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		3.031.210	1.460.239
Promjene u radnom kapitalu:		2.255.989	4.703.337
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		2.396.588	5.110.788
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		1.208.697	-612.361
Povećanje ili smanjenje zaliha		-45.135	204.910
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		-1.304.161	0
Novac iz poslovanja		5.287.199	6.163.576
Novčani izdaci za kamate		-350.742	-337.412
Plaćeni porez na dobit		0	
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		4.936.457	5.826.164
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		1.200	11.440
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata			
Novčani primici od kamata			
Novčani primici od dividendi			
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga			
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti			
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		1.200	11.440
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-825.607	-5.508.191
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata			
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje			
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac			
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti			
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-825.607	-5.508.191
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-824.407	-5.496.751
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala			
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		1.560.577	5.255.882
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		0	1.517.027
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		1.560.577	6.772.909
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		-4.098.389	-5.658.464
Novčani izdaci za isplatu dividendi			
Novčani izdaci za financijski najam		-1.575.004	-1.440.982
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala			
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti			
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-5.673.393	-7.099.446
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		-4.112.816	-326.537
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	23.	-766	2.876
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		4.077	3.311
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		3.311	6.187

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice				Ukupno raspodjelji vo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine			
PRETHODNO RAZDOBLJE								
1	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	3.791.000	0	169.239	-1.303.147	2.657.092	0	2.657.092
2	Promjene računovodstvenih politika							
3	Ispravak pogreški							
4	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	3.791.000	0	169.239	-1.303.147	2.657.092	0	2.657.092
5	Dobit/gubitak razdoblja				-2.341.994	-2.341.994		-2.341.994
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja							
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine							
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju							
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka							
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu							
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom							
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja							
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala							
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu							
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)							
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti							
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe							
18	Otkup vlastitih dionica/udjela							
19	Isplata udjela u dobiti/dividende							
20	Ostale raspodjele vlasnicima							
21	Prijenos u zadržanu dobit/ preneseni gubitak			-1.303.147	1.303.147			
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe							
23	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	3.791.000	0	-1.133.908	-2.341.994	315.098	0	315.098

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Ukupno raspodjelji vo imateljima kapitala matice	Manjinsk i (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine				
TEKUĆE RAZDOBLJE									
1	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	3.791.000	0	-1.133.908	-2.341.994	315.098	0	315.098	
2	Promjene računovodstvenih politika								
3	Ispravak pogreški			-1		-1		-1	
4	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	3.791.000	0	-1.133.909	-2.341.994	315.097	0	315.097	
5	Dobit/gubitak razdoblja				-3.699.261	-3.699.261		-3.699.261	
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja								
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine								
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju								
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka								
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu								
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom								
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja								
13	Ostale ne vlasničke promjene kapitala								
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu								
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)								
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti								
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe								
18	Otkup vlastitih dionica/udjela								
19	Isplata udjela u dobiti/dividende								
20	Ostale raspodjele vlasnicima								
21	Prijenos u zadržanu dobit/ preneseni gubitak			-2.341.994	2.341.994				
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe								
23	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	3.791.000	0	-3.475.903	-3.699.261	-3.384.164	0	-3.384.164	

BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

Društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje komunalnih usluga VODOVOD I ČISTOĆA CRES MALI LOŠINJ, sa sjedištem u Cresu, Peškera 2, osnovano je Odlukom o osnivanju donesenom 6. prosinca 1989. godine, a upisano je pod ovim imenom u registar Trgovačkog suda u Rijeci po Rješenju broj Tt-95/5776-2 od 20. ožujka 1996. Matični broj subjekta upisa je 040026735.

Osnivači Društva su bivše Općine Cres i Mali Lošinj (sada Grad Cres i Grad Mali Lošinj). Društvo obavlja komunalne djelatnosti na području ovih gradova.

Dana 31.12.2013. godine temeljem Rješenja o podjeli Tt-13/9235-5 u sudski registar upisana je podjela Društva od kojeg datuma Društvo posluje pod tvrtkom KOMUNALNE USLUGE CRES LOŠINJ d.o.o. sa sjedištem u Cresu, Turion 20A.

Poslovni udjeli članova Društva izračunavaju se u omjeru njihovih temeljnih uloga i temeljnog kapitala Društva i iznose:

1. Grad Cres 50%
2. Grad Mali Lošinj 50%

Organi Društva su Uprava i Skupština.

Uprava Društva: Neven Kruljac, član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno.

Skupština Društva sastoji se od dva člana koji su zakonski zastupnici (predstavnici) članova Društva.

Prema usklađenom predmetu poslovanja registrirane djelatnosti Društva nakon podjele su sljedeće:

- 01.41 Uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji
- 63.21 Ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu
- 74.30 Tehničko ispitivanje i analiza
- 74.70 Čišćenje svih vrsta objekata
- 93.03 Pogrebne i prateće djelatnosti
- * održavanje groblja i krematorija
- * upravljanje i održavanje prostora i zgrada za usluge tržnica na malo

- * djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- * ostali kopneni prijevoz
- * prijevoz za vlastite potrebe
- * javni prijevoz u linijskom obalnom pomorskom prometu
- * proizvodnja, promet i korištenje opasnih kemikalija
- * skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanje otpada) odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- * proizvodnja bio goriva
- * proizvodnja energije iz obnovljivih izvora energije (energije sunca, vjetra, vode i biomase, te geotermalne energije)
- * proizvodnja električne energije
- * prijenos električne energije
- * distribucija električne energije
- * opskrba električnom energijom
- * organiziranje tržišta električnom energijom
- * trgovina električnom energijom
- * proizvodnja plina
- * isporuka i prodaja prirodnog plina iz vlastite proizvodnje
- * dobava plina
- * skladištenje prirodnog plina
- * transport prirodnog plina
- * distribucija plina
- * upravljanje terminalom za ukapljeni prirodni plin (UPP)
- * opskrba plinom
- * stručni poslovi zaštite okoliša
- * čišćenje spremnika od sirove nafte i naftnih derivata
- * čišćenje i degazacija u industriji
- * kemijska čišćenja kotlovskih postrojenja
- * prikupljanje i odvoz te zbrinjavanje rabljenih ulja, emulzija i zauljenih otpadnih voda
- * čišćenje reaktora u procesnoj kemijskoj industriji
- * snimanje stanja kanalizacijskih sustava pokretnim tv-kamerama
- * reciklaža istrošenih otapala
- * spaljivanje opasnog otpada mobilnim incineratorima
- * dekontaminacija podzemlja i tla od naftnih derivata
- * poslovanje nekretninama
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina

- * iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup
- * projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- * stručni nadzor građenja
- * završni radovi u građevinarstvu
- * djelatnost prijevoza opasnih tvari
- * održavanje i čišćenje toplinsko-rashladnih sustava i ostale strojarske opreme i uređaja
- * skupljanje i odvoz komunalnog otpada
- * skupljanje opasnog otpada
- * skladištenje opasnog otpada
- * obrada opasnog otpada
- * odlaganje opasnog otpada
- * obrada otpada termičkom obradom
- * sakupljanje i obrada infektivnog otpada
- * odvoz smeća
- * obrada krutog otpada: skupljanje smeća, raznih otpadaka i ostataka
- * odvoz otpada: uklanjanje ostataka zgrada, uklanjanje otpada spaljivanjem ili na druge načine, sabijanje otpada, odlaganje smeća na teren ili u vodu, zakapanje i zaoravanje, obrada i uništavanje otrovnog otpada uključujući čišćenje zagađenog tla
- * sakupljanje otpada iz posuda za otpatke na javnim mjestima
- * rastavljanje i zbrinjavanje olupina
- * metenje i pranje ulica, putova, parkirališta
- * računovodstveni i knjigovodstveni poslovi
- * djelatnost održavanja javnih površina
- * upravljačke djelatnosti holding društva
- * tehničko ispitivanje i analiza
- * savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- * održavanje, zaštita, upravljanje, rekonstrukcija i izgradnja regionalnih i lokalnih cesta i drugih javnoprometnih površina, te održavanje opreme za ceste
- * bojenje oznaka na cestama i parkiralištima
- * upravljanje, redovito i izvanredno održavanje i zaštita javnih cesta, cestovnih građevina i zemljišnog pojasa
- * izrada horizontalnih oznaka na cestama i parkiralištima
- * djelatnost upravljanja i održavanja javnih plaža
- * djelatnost dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije
- * gospodarenje šumama
- * sječa i prodaja drva
- * proizvodnja, stavljanje na tržište ili uvoz šumskog reprodukcijanskog materijala

- * proizvodnja, stavljanje na tržište ili uvoz božićnih drvaca
- * uzgoj sadnog materijala i ukrasnog bilja
- * gospodarenje lovištem i divljači
- * djelatnost gospodarskog ribolova
- * djelatnost maloprodaje, veleprodaje, uzgoja, prerade i/ili skladištenja ribe i drugih morskih organizama
- * djelatnost uzgoja riba i drugih morskih organizama
- * savjetodavna djelatnost u području ribarstva
- * popravak i održavanje električnih uređaja i opreme

Društvo je na 31.12.2022. godine imalo zaposleno 165 djelatnika (prethodne godine 169 djelatnika).

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Društvo se temeljem čl. 3. Zakona o računovodstvu (NN 78/15-47/20) klasificira kao srednji poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: HSFI), koji su objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske (NN 86/15-150/22). Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 15. Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16-150/22).

b) Osnova pripreme

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum Bilance (1 EUR = 7,53450 kn).

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška, osim određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i sukladne su HSFI.

c) Konsolidacija i povezane stranke

Društvo sukladno odredbama Zakona o računovodstvu izdaje konsolidirane financijske izvještaje u koje se uključuju temeljni financijski izvještaji Društva (Matica), kao i financijski izvještaj ovisnog društva Elektro-voda d.o.o. Ovi financijski izvještaji iskazuju samo poslovanje Matice.

Sukladno odredbama HSFI 1, T 1.38.9 i T 1.38.16 društvo je dužno objaviti u Bilješkama iznos predujmova i kredita odobrenih članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela poduzetnika, zajedno s podacima o kamatama, stopama, glavnim uvjetima i otplaćenim iznosima, te obvezama preuzetim u njihovo ime po osnovi bilo kakvih garancija prikazan u ukupnom iznosu za svaku kategoriju te iznos naknade članovima administrativnih upravnih i nadzornih tijela.

Bilješka 3. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE, POLITIKE I REKLASIFIKACIJE

- a) **Računovodstvene procjene** se, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primjenjuju na sljedećem:
- ispravak vrijednosti potraživanja,
 - ispravak vrijednosti zaliha,
 - rezerviranja temeljem sporova koji se vode protiv Društva,
 - amortizacijske stope,
 - financijska imovina,
 - odgođena porezna imovina.
- b) **Računovodstvene politike**
Društvo u tekućoj godini nije mijenjalo računovodstvene politike.
- c) **Reklasifikacije**
Društvo je u tekućoj godini izvršilo sljedeće reklasifikacije radi ispravnog prikazivanja gradnje grobnica:

	2021. godina - prije reklasifikacije	2021. godina - poslije reklasifikacije	EFEKT
<i>Efekt na pozicije Bilance</i>			
Materijalna imovina u pripremi	588.358	327.877	-260.481
Proizvodnja u tijeku	0	260.481	260.481
AKTIVA / PASIVA			0
<i>Efekt na pozicije Računa dobiti i gubitka</i>			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0	-260.481	-260.481
Ostali vanjski troškovi	6.600.731	6.861.212	260.481
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			0

Bilješka 4. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihodi po osnovi kamata, tantijema i dividendi (naknada ulagačima) priznaju se ako postoji: vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda.

Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu. Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni prihodi i iskazuju se na neto osnovi.

4.2. POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni rashodi i iskazuju se na neto osnovi.

4.3. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE

Nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati, bez fizičkog obilježja i koje društvo drži za uporabu u proizvodnji roba ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne potrebe.

Nematerijalna imovina iskazuje se u bilanci samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritijecati u društvo te da se trošak nabave može utvrditi.

Nematerijalnu imovinu čine i ulaganja na tuđim sredstvima. Ova se ulaganja kapitaliziraju u roku trajanja najma na tuđoj imovini.

Nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjeno za amortizaciju.

Amortizacija nematerijalne imovine s određenim vijekom trajanja obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku trajanja odnosno u ugovorenom razdoblju korištenja.

4.4. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Materijalna imovina definirana je prema utvrđenim kriterijima iz HSFI 6. Dugotrajnom materijalnom imovinom smatraju se sredstva značajnije vrijednosti čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačnom nabavnom vrijednošću iznad 3.500 kn.

Pri početnom evidentiranju u poslovnim knjigama, materijalna imovina iskazuje se po troškovima nabave. Trošak nabave obuhvaća i zavisne troškove nabave.

Kada je neko sredstvo stečeno u razmjeni za drugo sredstvo (neslično), tada se trošak nabave utvrđuje po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za moguća plaćanja ili naplate.

Kada se nekretnina, postrojenje i oprema zamjenjuje za slično sredstvo trošak nabave stečenog sredstva može se utvrditi i kao knjigovodstvena vrijednost otuđenog sredstva usklađena za transfere novca bez nastanka dobitka ili gubitka po toj osnovi.

Troškovi kamata povezani s nabavom materijalne imovine priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdatak koji se odnosi na postojeće materijalno sredstvo dodaje se vrijednosti tog sredstva ako se:

- produžuje vijek uporabe,
- povećava kapacitet,
- znatno poboljšava kvaliteta proizvodnje,
- omogućuje znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se prema troškovima nabave umanjnim za ispravak vrijednosti i gubitke od smanjenja.

Sredstva se isključuju iz bilance kada se trajno povlače iz uporabe ili kada su otuđena. Dobitci ili gubitci koji se trebaju priznati u računu dobitka ili gubitka utvrđuju se kao razlika između utška od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti otuđene imovine.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se prema linearnoj metodi i priznaje se kao rashod razdoblja.

Vijek uporabe procjenjuje se u vrijeme nabave svakog sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek uporabe utvrđuje se na temelju: očekivane uporabe sredstava, očekivanog fizičkog trošenja, tehničkog starenja, tehničkih karakteristika i sl.

Primijenjene amortizacijske stope za pojedine značajnije kategorije imovine su:

Amortizacijska skupina	Amortizacijska stopa(%) 2021	Amortizacijska stopa(%) 2022
- nematerijalna imovina - software	20 %	20 %
- ulaganja na tuđoj imovini	10 %	10 %
- motorna vozila, kamioni - uredski namještaj, oprema	10 %, 16,50%, 20 %, 25 %	10 %, 16,50%, 20 %, 25 %
- građevinski objekti, zgrade	2,50 %	2,50 %
- gr. objekti trafo i crpne stanice - vodovodi, cjevovodi	2,50 %, 3,30 %, 3,50 %	2,50 %, 3,30 %, 3,50 %
- putevi	5 %	5 %
- oprema za obavljanje komun. djel.	18 %	18 %
- objekti kanalizacije - cjevovodi	2,50 %	2,50 %

4.5. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINACIJSKE IMOVINE

Društvo financijsku imovinu sukladno HSFI 9 pri početnom priznavanju klasificira u četiri skupine:

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

Početno mjerenje vrši se po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u Računu dobiti i gubitka.

Naknadno mjerenje financijske imovine pod 2. i 3. vrši se na svaki datum bilance po amortiziranom trošku uz primjenu efektivne kamatne stope.

Naknadno mjerenje financijskih instrumenata koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer cijena ne može utvrditi vrši se po trošku stjecanja.

Imovina raspoloživa za prodaju mjeri se po fer vrijednosti i priznaje izravno u kapital, a financijska imovina namijenjena trgovanju po fer vrijednosti se priznaje kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

4.6. POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe iskazuju se po trošku (nabave) ili neto-vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Sitan inventar i auto-gume otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u upotrebu i iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSFI 10. U sitan inventar razvrstavaju se materijalna sredstva pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500,00 kn koja traju dulje od godine dana. Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda razdoblja temeljem procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha i sl., uvijek kada je nadoknativa vrijednost manja od nabavne vrijednosti.

4.7. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNE FINACIJSKE IMOVINE

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se po fer vrijednosti te imovine na datum bilanciranja.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se u nominalnoj vrijednosti.

Procjena realnosti pojedinih potraživanja prosuđuje se na temelju raspoloživih dokaza o naplativosti potraživanja. Za potraživanja čija je naplativost upitna vrši se vrijednosno usklađenje. Potraživanja za zatezne kamate evidentiraju se kada je izvjesna njihova naplativost.

4.8. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA

Dugoročne obveze su obveze koje dospeljavaju u roku duljem od godine.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

4.9. POLITIKA PROCJENE RADI REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

Uprava na kraju svake godine na temelju podataka stručnih službi procjenjuje eventualne potrebe za rezerviranjem za sudske sporove.

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi sukladno sustavu mirovinskog osiguranja i prema mirovinskim planovima društva.

Rezerviranja za troškove kojima se dospijeće procjenjuje do godine dana evidentiraju se u okviru pozicije Pasivnih vremenskih razgraničenja.

4.10. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku do godine dana. Kao kratkoročne obveze evidentiraju se i obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u roku do godine dana od datuma financijskih izvještaja.

Obveze za kamate se evidentiraju po dospijeću obveze.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

4.11. POLITIKA ISKAZIVANJA PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Na poziciji odgođenih prihoda evidentiraju se primljene potpore za financiranje građenja objekata i uređenje komunalne infrastrukture i nabavke opreme, iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda, donacija i drugih izvora koje služe obavljanju djelatnosti Društva. Ove potpore priznaju se u prihode kroz razdoblja potrebna da se povežu sa odnosnim troškovima koje se namjerava nadoknaditi na sustavnoj osnovi, sukladno HSFI 14 – Vremenska razgraničenja. Troškovi koji se namjeravaju nadoknaditi na sustavnoj osnovi odnose se na troškove amortizacije za onu materijalnu imovinu koja se financira iz tih potpora.

4.12. POLITIKA ISKAZIVANJA TROŠKOVA POSUDBE

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Ako su izvori sredstava posuđeni izravno za nabavu (stjecanje, izgradnju, proizvodnju) neke imovine, tada se troškovi posudbe prihvatljivi za kapitalizaciju određuju kao stvarni troškovi posudbe nastali tim posuđivanjem.

4.13. POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENE POREZNE IMOVINE

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima što se odnosi na privremene razlike koje se mogu odbiti, prenesene neiskorištene gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odgođena porezna imovina može biti priznata samo ako je vjerojatno da će se privremene razlike ukinuti u predvidivoj budućnosti i ostvariti dostatan dobitak kako bi se mogla uporabiti privremena razlika.

4.14. OBJAVA POVEZANIH STRANAKA

Društvo u Bilješkama uz financijske izvještaje objavljuje transakcije s povezanim strankama sukladno HSFI 1.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 5. POSLOVNI PRIHODI

OPIS	2021. u kn	2022. u kn
Prihodi od prodaje s pod. unutar grupe	56.744	8.915
Prihodi od prodaje	30.603.641	39.328.437
<i>Ukupno ostali prihodi</i>	<i>2.558.663</i>	<i>2.426.294</i>
Prihodi od potpora	1.931.409	1.581.652
Ostali poslovni prihodi	627.254	844.642
UKUPNO	33.219.048	41.763.646

- (i) Najznačajniji prihodi od prodaje obuhvaćaju:
- prihode od odvoza smeća,
 - prihode od usluga vezanih za groblja,
 - prihode od održavanja i čišćenja javnih i zelenih površina,
 - prihode od prodaje usluga društvu Vodoopskrba i odvodnja.
- (ii) Prihodi od potpora su sljedeći:
- potpore primljene za financiranje građenja objekata, uređenje komunalne infrastrukture i nabavke opreme, iz proračuna lokalne samouprave, od sredstava Fonda za zaštitu okoliša, donacija ili drugih izvora uključujući i nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u Bilanci na poziciji odgođenih prihoda, veza Bilješka 20. Navedene potpore priznaju se u prihode kroz razdoblja potrebna da se povežu sa odnosnim troškovima koje se namjerava nadoknaditi na sustavnoj osnovi (trošak amortizacije). S tog osnova u 2022. godini uprihodovano je 1.581.652 kn, a u visini troška amortizacije obračunatog za onu materijalnu imovinu koja se financira iz tih potpora,
 - potpore se u najvećoj mjeri odnose na potpore fonda za zaštitu okoliša za prijevoz otpada sa otoka.
- (iii) Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na:
- prihode od ukidanja rezerviranja za g.o. = 471.366 kn,
 - prihode od naknadno naplaćenih potraživanja = 157.371 kn.

Bilješka 6. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iskazuju se po sljedećim vrstama:

OPIS	2021. u kn	2022. u kn
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-260.481	260.481
Troškovi sirovina i materijala	3.060.805	4.099.824
Troškovi usluga	6.861.212	12.988.338
Troškovi osoblja	18.172.943	20.255.178
Amortizacija	4.074.302	3.976.520
Ostali troškovi	2.156.351	2.211.085
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	196.141	355.289
Ostali poslovni rashodi	49.897	149.803
Rezerviranja za g.o.	471.366	636.993
UKUPNO	34.782.536	44.933.511

- (i) Materijalni troškovi obuhvaćaju utrošeni materijal u iznosu od 1.054.093 kn, uredski materijal 116.763 kn, utrošak vode od 395.085 kn, dizel gorivo i benzin u iznosu 1.604.158 kn, električnu energiju od 325.895 kn, rezervne dijelove, sitan inventar i auto gume te ostale troškove materijala u iznosu 603.831 kn.
- (ii) Troškovi usluga iskazani su u iznosu 12.988.338 kn, a najvećim dijelom se odnose na usluge odvoza i zbrinjavanje otpada 7.546.237 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.025.496 kn, komunalne usluge od 434.593 kn, usluge čuvanja imovine i osoba od 480.387 kn, odvoza otpada s otoka od 769.912 kn, intelektualne usluge 195.259 kn te komunikacijske, poštanske i prijevozne usluge od 414.727 kn, usluge najma, registracije, usluge drugih i ostalo 755.789 kn.
- (iii) Troškovi osoblja sadrže plaće djelatnika, poreze i doprinose na plaće.
- (iv) Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine u tekućoj je godini iskazana u iznosu 3.976.520 kn.
- (v) U tekućoj godini Društvo je izvršilo ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 355.289 kn.
- (vi) Ostali troškovi najvećim dijelom obuhvaćaju premije osiguranja od 361.490 kn, razne naknade radnicima temeljem zakona odnosno kolektivnog ugovora u iznosu 1.340.160 kn, doprinosi i članarine 66.172 kn te bankarske usluge od 277.953 kn.

- (vii) Ostale poslovne rashode čini trošak porezno priznatih otpisa po inventuri u iznosu 3.380 kn, troškovi donacija 1.900 kn, novčane kazne 3.000 kn.
- (viii) Rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor u 2022. godini iznosi 636.993 kn.

Bilješka 7. FINANCIJSKI PRIHODI

OPIS	2021. u kn	2022. u kn
Ostali prihodi s osnove kamata	68.491	70.659
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	27.695	14.999
UKUPNO	96.186	85.658

Financijski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od obračunanih kamata korisnicima komunalnih usluga temeljem nepravovremeno podmirenih računa u iznosu od 64.491 kn.

Bilješka 8. FINANCIJSKI RASHODI

OPIS	2021. u kn	2022. u kn
Rashodi s osnove kamata i sl. rashodi	870.912	602.630
Tečajne razlike i drugi rashodi	3.780	12.424
UKUPNO	874.692	615.054

Bilješka 9. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Gubitak prije oporezivanja iskazan je kao razlika između ukupnih prihoda i rashoda društva i iznosi 3.699.261 kn (u 2021. godini je iznosio 2.341.994 kn).

Bilješka 10. POREZ NA DOBIT I DOBIT NAKON OPOREZIVANJA

Prema Zakonu o porezu na dobit oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i HSFI koja se korigira, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje.

Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

Društvo za 2022. godinu nije iskazalo poreznu obvezu jer je poslovalo s gubitkom.

BILANCA

Bilješka 11. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

(i) Dugotrajna nematerijalna imovina

U tekućoj godini Društvo je nabavljalo nove nematerijalne imovine u iznosu 46.488 kn. Ukupno obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine u 2022. godini iznosi 53.992 kn.

(ii) Dugotrajna materijalna imovina

Tijekom izvještajne godine aktivirane su investicije u iznosu 3.808.600 kn od kojih se značajnije aktivacije odnose na sljedeća sredstva:

Iveco Eurocargo	1.210.000 kn
Mitsubishi Fuso	533.000 kn
Nekretnina-parking	370.000 kn
Bager Yanmar	195.900 kn

(iii) U tekućoj godini rashodovana je dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 1.193.705 kn i ispravka vrijednosti 1.180.444 kn te sadašnje vrijednosti 13.261 kn.

(iv) Materijalna imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 809.535 kn. Najznačajnije investicije u pripremi su:

Nadstrešnica za komunalna vozila	98.400 kn
Kompostana CS	204.800 kn
Deponija CS-proizvodnja energije korištenjem vodika sunčeve enrgije	179.000 kn

(v) Ukupna obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine za 2022. iznosi 3.922.528 kn. Ukupna amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iznosi 3.976.520 (u 2021. godini 4.074.302 kn), Bilješka 6 (iv).

U sljedećoj tablici dan je prikaz dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine:

KOMUNALNE USLUGE CRES LOŠINJ d.o.o.
BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Naziv	MATERIJALNA ULAGANJA					NEMATERIJALNA ULAGANJA			SVEUKUPNO
	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela	Mater. ulaganja u tijeku	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi	UKUPNO nemat. ulaganja	Materijalna i nematerijalna ulaganja
NABAVNA VRIJEDNOST									
Početni saldo 01.01.	1.670.826	27.143.994	34.855.516	327.877	63.998.213	2.165.761	0	2.165.761	66.424.455
Povećanja vrijed. (nabava)				4.678.737	4.678.737	46.489		46.489	4.725.226
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	370.000	542.340	2.896.259	-4.197.079	-388.480			0	3.808.599
Rashod, manjkovi i prodaja	-186.810	-4.311	-1.189.395		-1.380.516			0	-5.838.076
Revalorizacija nabavne vrijednosti					0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci					0			0	0
STANJE 31.12.	1.854.016	27.682.023	36.562.380	809.535	66.907.954	2.212.250	0	2.212.250	69.120.204
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Početni saldo 01.01.	0	5.500.216	28.940.469	0	34.440.685	2.079.112	0	2.079.112	36.519.797
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		771.941	3.150.587		3.922.528	53.992		53.992	3.976.520
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava		-4.311	-1.176.134		-1.180.445			0	-1.180.445
Revalorizacija ispravka vrijednosti					0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci					0			0	0
STANJE 31.12.	0	6.267.846	30.914.922	0	37.182.768	2.133.104	0	2.133.104	39.315.872
SAD. VRIJED. 01.01.	1.670.826	21.643.778	5.915.048	327.877	29.557.529	86.649	0	86.649	29.644.178
SAD. VRIJED. 31.12.	1.854.016	21.414.177	5.647.459	809.535	29.725.187	79.146	0	79.146	29.804.333

Bilješka 12. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA I DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Udjeli kod povezanih poduzet.	2.719.326	0	0	2.719.326
UKUPNO	2.719.326			2.719.326

(i) Društvo ima ulog u povezanom društvu Elektro-voda d.o.o. Cres u kojemu je jedini član.

Bilješka 13. ZALIHE

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Zalihe materijala	227.273	278.817
Ukupno	227.273	278.817
Sitan inventar i auto gume na zalihi	13.903	17.930
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	1.571.157	1.712.125
Vrijednosno usklađenje s.i. i autoguma	(1.545.157)	(1.712.125)
Ukupno	13.903	17.930
Proizvodnja u tijeku	260.481	0
Ukupno	260.481	0
SVEUKUPNO	501.657	296.747

Bilješka 14. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA, KRATKOTR. FINANCIJSKA IMOVINA I NOVAC U BANC I BLAGAJNI

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Potraživanja od povezanih društava	5.490	10.782
Potraživanja od kupaca	4.633.092	5.870.344
Otpis nenaplaćenih potr. / Ispr.vr.potraž.	(731.490)	(925.964)
Ukupno potraživanja od kupaca	3.901.602	4.944.380
Potraživanja od države i drugih instit.	117.137	75.951
Ostala potraživanja	414.339	19.816
Ukupno kratkotrajna potraživanja	531.476	95.767
Novac u banci i blagajni	3.311	6.187
SVEUKUPNO	4.441.879	5.057.116

- (i) Potraživanja od kupaca umanjena za usklađena potraživanja iskazana su u iznosu 4.944.380 kn, a ista se sastoje od potraživanja od fizičkih osoba i pravnih subjekata. U izvještajnoj godini vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 355.289 kn (Bilješka 6(v)), što zajedno s dosadašnjim vrijednosnim usklađenjima daje iznos od ukupno 925.964 kn usklađenih potraživanja od kupaca.
- (ii) Potraživanja od države i drugih institucija iznose 75.951 kn, a odnose se na potraživanja od Fonda za naknadu plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana.
- (iii) Ostala potraživanja čine potraživanja po pozajmicama.

Bilješka 15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Unaprijed plaćeni troškovi	48.133	34.589	48.133	34.589
UKUPNO	48.133			34.589

Bilješka 16. KAPITAL I REZERVE

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Upisani temeljni kapital	3.791.000			3.791.000
Zadržana dobit/preneseni gubitak	-1.133.908		2.341.995	-3.475.903
Dobit(gubitak) tekuće godine	-2.341.994		1.357.267	-3.699.261
UKUPNO	315.098			-3.384.164

a) Upisani temeljni kapital

Temeljni kapital Društva se nije mijenjao u odnosu na prošlu godinu i iznosi 3.791.000 kn.

b) Zadržana dobit/preneseni gubitak

Preneseni gubitak je uvećan za gubitak 2021. godine pa sada iznosi 3.475.903 kn.

c) Dobit (gubitak) tekuće godine

Gubitak tekuće godine iznosi 3.699.261 kn (prethodne godine je iznosio 2.341.994 kn).

Bilješka 17. REZERVIRANJA

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Rezerviranja za godišnje odmore	471.366	636.993	471.366	636.993
UKUPNO	471.366			636.993

Bilješka 18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze čine dugoročni krediti prema bankama te obveze prema financijskim leasinzima. U sljedećoj tablici dan je prikaz ukupnih dugoročnih obveza po kreditima te prikaz obveza koje po otplatnim planovima dospijevaju u narednoj godini i iskazuju se na poziciji kratkoročnih obveza u Bilanci, Bilješka 19. i ostatka koji dospijeva nakon 2023. godine.

Naziv i godina odobrenja	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn	Dospijeće 2023.g.	Od 2024. -2026.	Nakon 2026. godine
1. Kredit-partija 29099	1.288.322		643.870	644.452	644.452		
2. Kredit-partija 758851	3.500.000		1.000.000	2.500.000	2.500.000		
3. Kredit-partija 830767		1.000.000	166.667	833.333	833.333		
4. Kredit-partija 830841	1.341.667		700.000	641.667	641.667		
5. Kredit revolving 94156		1.800.000	1.100.000	700.000	700.000		
Kredit	6.129.989	2.800.000	3.610.537	5.319.452	5.319.452		
1. Fin.lesing-1026709/17	32.705		32.705	0			
2. Fin.leasing-1026710/17	73.324		73.324	0			
3. Fin.leasing-29749/17	24.948		24.948	0			
3. Fin.leasing-61798/18	353.326		262.343	90.983	90.983		
4. Fin. leasing-68202/18	386.333		98.131	288.202	95.039	193.163	
5. Fin. leasing-33408/18	58.161		33.684	24.477	24.477		
6. Fin.leasing-77129/18	541.672		145.111	396.561	150.964	245.597	
7. Fin.leasing-68632/18	1.293.763		269.557	1.024.206	284.351	739.855	
8. Fin.leasing-73664/19	95.947		35.243	60.704	36.817	23.888	
9. Fin.leasing-73149/19	758.467		283.004	475.463	296.324	179.139	
10. Fin.leasing-75071/19	115.975		37.531	78.444	39.242	39.202	
11. Fin.leasing-79108/20	333.266		91.305	241.961	87.927	154.034	
12. Fin.leasing-85896/21	310.577		57.959	252.618	60.516	192.102	
13. Fin.leasing-91278/22		616.155		616.155	123.212	401.860	91.083
14. Fin.leasing-88542/22		1.376.446		1.376.446	285.563	914.468	176.415
Leasing	4.378.464	1.992.601	1.419.899	4.926.220	1.575.415	3.083.308	267.496
UKUPNO	10.508.453			10.245.672			
<i>-Tekuće dospijeće</i>	<i>-6.951.278</i>			<i>-6.894.867</i>			
DUGOROČNE OBVEZE	3.557.175			3.350.805			

Značajke navedenih kredita su sljedeće:

- (i) Kredit-partija 29099 na 856.919 EUR u protuvrijednosti u kunama obračunato po srednjem tečaju HNB na dan puštanja u tečaj iznosi 6.500.000 kn. Namjena kredita je kupnja nove upravne zgrade. Rok vraćanja kredita je 111 mjeseci, a otplata kredita je u 20 jednakih rata, dvije rate godišnje. Kamatna stopa iznosi EURIBOR + 4,90%. Kao osiguranje povrata Društvo je dalo 5 bjanko akceptiranih mjenica.
- (ii) Kredit partija 758851 je revolving kredit na iznos od 2.500.000,00 kn, a rok povrta je 29.09.2023.
- (iii) Kredit partija 830767 je kratkoročni kredit sa rokom povrata 30.09.2023, a plaća se mjesečno u jednakim mjesečnim ratama.
- (iv) Kredit-partija 830841 na iznos od 3.500.000 kn namijenjen je investicijskom ulaganju. Rok vraćanja kredita je 60 mjeseci, a otplata kredita je u 60 jednakih rata. Kamatna stopa iznosi 3,50 % godišnje i fiksna je. Kao osiguranje vraćanja kredita Društvo je dalo zadužnicu.
- (v) Kredit partija 94156 je revolving kredit na iznos 1.800.000,00 kn, a rok povrata je 28.01.2023.
- (vi) Financijski leasing-1026709/17 na 195.000 kn odnosi se na Piaggio porter vozilo. Efektivna kamatna stopa je 5,75 %. Rok dospijeća zadnje rate je lipanj 2022., a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata leasinga je ovjerena zadužnica primatelja leasinga. Leasing je u 2022. otplaćen.
- (vii) Financijski leasing-1026710/17 na 443.800 kn odnosi se na nabavku vozila Mitsubishi fuso. Efektivna kamatna stopa iznosi 5,75 %. Rok dospijeća zadnje rate je lipanj 2022., a otplata leasinga je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata leasinga je ovjerena zadužnica primatelja leasinga. Leasing je u 2022. otplaćen.
- (viii) Financijski leasing-29749/17 na 13.785 EUR odnosi se na komunalni stroj za čišćenje. Efektivna kamatna stopa je 5,50 %. Rok povrata zadnje rate je rujan 2022., a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata leasinga je ovjerena zadužnica primatelja leasinga. Leasing je u 2022. otplaćen.
- (ix) Financijski leasing-61798/18 na 280.027 EUR odnosi se na nabavku polupodzemnih spremnika sa sustavom za kontrolu ubacivanja otpada. Rok otplate zadnje rate je 02.05.2023. godine, a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata leasinga je bankarska garancija.
- (x) Financijski leasing-68202/18 na 97.015 EUR odnosi se na nabavku radnog stroja caterpillar. Rok povrata je studeni 2025., a otplata je u 84 jednake mjesečne rate. Osiguranje povrata je bankarska garancija.

- (xi) Financijski leasing-33408/18 na 182.870 kn odnosi se na nabavku teretnog komunalnog vozila. Rok povrata je kolovoz 2023., a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xii) Financijski leasing-77129/18 na 135.500 EUR odnosi se na nabavku komunalnog vozila Mathieu azura. Efektivna kamatna stopa je 3,17 %. Rok povrata je 11.07.2025., a otplata je u 84 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xiii) Financijski leasing-68632/18 na 258.750 EUR odnosi se na nabavku navlakača s dizalicom. Efektivna kamatna stopa je 4,25 %. Rok povratka je 01.05.2026., a otplata je u 84 jednake mjesečne rate. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xiv) Financijski leasing-73664/19 na 23.437 EUR odnosi se na nabavku vozila Piaggio porter kiper sa sandukom. Efektivna kamatna stopa je 3,75 %. Rok povrata je 01.08.2024., a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xv) Financijski leasing-73149/19 na 186.250 EUR odnosi se na nabavku vozila za pražnjenje polupodzemnih kontejnera. Efektivna kamatna stopa je 3,99 %. Rok povrata je 01.08.2024., a otplata je u 84 jednake mjesečne rate. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xvi) Financijski leasing-75071/19 na 25.435 EUR odnosi se na nabavku vozila Renault trafic. Efektivna kamatna stopa je 3,75 %. Rok povrata je 01.11.2024., a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xvii) Financijski leasing-79108/20 na 117.594 EUR odnosi se na nabavku vozila samopodizača kontejnera. Nominalna kamatna stopa je 3,25 %. Rok povrata je 11.08.2025., a otplata je u 60 jednakih mjesečnih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xviii) Financijski leasing-85896/21 na 52.425 EUR odnosi se na nabavku rabljenog vozila za prikupljanje otpada. Efektivna kamatna stopa je 3,25 %. Rok povrata je u 60 jednakih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xix) Financijski leasing-91278/22 na 88.489,68 EUR odnosi se na nabavku teretnog komunalnog vozila. Efektivna kamatna stopa je 4,25 %. Rok povrata je u 60 jednakih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.
- (xx) Financijski leasing-88542/22 na 201.179 EUR odnosi se na nabavku specijalnog vozila sa dizalicom i kranom. Efektivna kamatna stopa je 3,25 %. Rok povrata je 60 jednakih rata. Osiguranje povrata je zadužnica.

Bilješka 19. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su:

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Obveze prema financijskim institucijama	3.272.806	3.286.396
+ tekuće dospjeće po dugoročnim kreditima	6.951.278	6.894.867
Ukupno obveze prema financijskim institucijama	10.224.084	10.181.263
Obveze prema povezanim poduzetnicima	90.534	53.403
Obveze za zajmove, depozite i sl.	1.692.046	2.100.000
Obveze za predujmove	290.563	297.802
Obveze prema dobavljačima	3.926.610	8.623.805
Obveze prema zaposlenicima	1.068.875	1.182.979
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	700.738	673.442
Ostale kratkoročne obveze	12.722	4.266
Ukupno	7.782.088	12.935.697
SVEUKUPNO	18.006.172	23.116.960

- (i) Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u iznosu 6.894.867 kn odnosi se na dospjeće istih u 2023. godini, Bilješka 18.
- (ii) Obveze prema zaposlenima iznose 1.182.979 kn, a odnose se najvećim dijelom na neto plaću i naknade radnicima za prosinac 2022. godine koje su isplaćene u siječnju 2023. godine.
- (iii) Obveze za poreze i doprinose iznose 673.442 kn, a glavninom ih čine doprinosi i porezi iz i na plaću za prosinac 2022. godine u ukupnom iznosu 642.120 kn i obveza za PDV za prosinac u iznosu od 22.318 kn.

Bilješka 20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se odgođeni prihodi koji predstavljaju primljene potpore za financiranje građenja objekata i uređenje komunalne infrastrukture i nabavke opreme, iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Fonda za zaštitu okoliša, donacija i drugih izvora.

Tablica u nastavku pruža prikaz ukupne podjele pasivnih vremenskih razgraničenja:

OPIS	01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Odgođeni prihodi	15.005.362	439.922	1.253.767	14.191.518
UKUPNO:	15.005.362			14.191.518

- (i) Povećanje se odnosi na nove donacije koje se odnose na financiranje dugotrajne imovine.
- (ii) Smanjenje se odnosi na alikvotni dio amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana ili sufinancirana iz donacija i priznata kao prihod od donacija u izvještajnom razdoblju, Bilješka 5(ii).

Bilješka 21. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Plaća uprave	22.681	272.172	272.172	22.681
Iznos predujmova	-			-
Iznos kredita	-			-
Garancije preuzete za članove upravljačkih tijela	-			-

- (i) Iskazana plaća uprave sastoji se od neto plaće, poreza iz plaće i doprinosa iz i na plaću.

Bilješka 22. DUGOROČNA REZERVIRANJA, POTENCIJALNE OBAVEZE I PRAVNI SPOROVI I INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI

- (i) Društvo je dalo jamstva društvu Elektro-voda d.o.o. za 2 kredita od po 480.600 EUR. Korisnik Elektro-voda d.o.o. je povuklo cjelokupni iznos kredita od 961.200 EUR, a stanje na 31.12.2022. iznosi 668.176,18 kn.
- (ii) Uprava društva je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne:
- a) financijske informacije i to:
- neto obveze odnosno neto tekuće obveze,
 - posudbe bez realnih izgleda za njihovo obnavljanje ili reprogramiranje te prekomjerno oslanjanje na kratkoročne posudbe,
 - indikacije o otkazivanju financijske suradnje od strane vjerovnika i drugih kreditora,
 - negativni novčani tokovi iz poslovanja iskazani u povijesnim ili prospektivnim financijskim izvještajima,
 - negativni ključni financijski pokazatelji,
 - značajni gubici u poslovanju ili značajno smanjivanje vrijednosti imovine korištene za stvaranje novčanih tokova,
 - gubitak iznad visine kapitala,
 - nemogućnost isplata vjerovnika na datume dospjeća,
 - nemogućnost poštivanja uvjeta iz ugovora o kreditima.
- b) poslovne informacije i to:
- utjecaj dizanja cijena u 2023. godini.

Društvo se tijekom 2022. godine susrelo s nepovoljnim financijskim i poslovnim aktivnostima, odnosno ostvarilo je značajne tekuće gubitke u poslovanju i nepovoljne i nezadovoljavajuće pokazatelje (koeficijente) likvidnosti.

Zbog akumuliranih gubitaka Društva, Uprava je planirala sazivanje Skupštine društva sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima. U 2023. godini donesena je odluka o povećanju cijene odvoza otpada čime Društvo planira ostvariti pozitivan poslovni rezultat.

Obzirom na gore navedeno i da za kreditne obveze Društva solidarno jamči i povezano društvo Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o., to Uprava smatra da pretpostavka neograničenog poslovanja nije upitna.

Bilješka 23. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

U razdoblju od 01.01.2022.g. do 31.12.2022.g. Društvo je ostvarilo negativan novčani tok u iznosu od 2.876 kn.

Pozitivan novčani tok ostvaren je iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.826.164 kn.

Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti je negativan i iznosi -5.496.751 kn.

Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti je negativan i iznosi -326.537 kn.

Bilješka 24. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Republika Hrvatska postala je 1. siječnja 2023. dvadeseta država članica europodručja, a euro je službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja. Financijski izvještaji za 2023. godinu iskazivati će se u eur-ima.

Nakon datuma izvještavanja, u 2023. godini, do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali izmjene u financijskim izvještajima.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 25. travnja 2023. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

U Cresu, 25. travnja 2023. godine

Član Uprave

Neven Kruljac

„KOMUNALNE USLUGE CRES LOŠINJ „ D.O.O.

TURION 20/A CRES

GODIŠNJE IZVJEŠĆE
01.01.2022.-31.12.2022.

Cres, travanj 2023.

1. UVOD

Sukladno zakonskim propisima Komunalne usluge d.o.o. Cres Lošinj (u daljnjem tekstu Društvo) sastavilo je godišnje izvješće za period 01.01.2022.-31.12.2022. godine.

U izradi financijskih izvještaja Društvo primjenjuje Računovodstvene politike Društva koje su u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Društvo je osnovano u postupku podjele društva Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj. U registar Trgovačkog suda u Rijeci upisano je pod poslovnim brojem Tt-13/9236-8 od 31. prosinca 2013. Matični broj subjekta upisa je 040026735, a OIB subjekta je 43600498596.

Poslovni udjeli članova Društva izračunavaju se u omjeru njihovih temeljnih uloga i temeljnog kapitala Društva i iznose:

1. Grad Cres 50 %

2. Grad Mali Lošinj 50 %

Organi Društva su Uprava i Skupština.

Uprava Društva: Neven Kruljac, dipl.ing.građ., član uprave, zastupan samostalno i pojedinačno.

Skupština Društva sastoji se od dva člana koji su zakonski zastupnici (predstavnici) članova Društva.

Na dan 31.12.2022. godine bilo je 165 zaposlenih.

Društvo je u 2022. godini iskazalo imovinu u vrijednosti od 32.523.659 kn.

Ukupan prihod = 41.849.304 kn

Ukupan rashod = 45.548.565 kn

Gubitak razdoblja = 3.699.261 kn

Društvo nije otkupljivalo vlastite dionice.

Društvo nema podružnica.

2. BILJEŠKE UZ BILANCU

2.1. POJAŠNJENJE UZ POZICIJU AKTIVE

OPIS	2021	2022	INDEKS
DUGOTRAJNA IMOVINA	32.363.504	32.523.659	100
-Nematerijalna	86.649	79.146	91
-Materijalna	29.557.529	29.725.187	100
-Financijska	2.719.326	2.719.326	100
-Dug. potraživanja	0	0	/
KRATKOTRAJNA IMOVINA	4.943.536	5.353.863	108
-Zalihe	501.657	296.747	59
-Potraživanja	4.438.568	5.050.929	114
-Kratk. fin. imovina	0	0	/
-Novac u banci i blagajni	3.311	6.187	187
PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZ.	48.133	34.589	72
UKUPNO	37.355.173	37.912.111	101

2.1.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

U strukturi aktive najznačajniju stavku predstavlja dugotrajna imovina sa učešćem u ukupnoj aktivi od 86 %.

Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom Društvo se koristi više godina, a unosi se u poslovne knjige prema trošku nabave.

Amortizacijske stope:

Nematerijalna imovina-20%

Ulaganja u tuđu imovinu-10%

Motorna vozila, kamioni, uredski namještaj, oprema-10%, 16,50%, 20%, 25%

Građevinski objekti zgrade-2,50%

Gr. objekti, trafo i crpne stanice, vodovodi i cjevovodi-2,50%, 3,30%,3,50%

Putevi-5%

Oprema za obavljanje kom. djelatnosti-18%

Objekti kanalizacije-cjevovodi-2,50%

Tijekom izvještajne godine aktivirane su investicije u iznosu 3.855.088 kn.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 809.535 kn.

2.1.2 KRATKOTRAJNA IMOVINA

U strukturi aktive kratkotrajna imovina sudjeluje s 13 %.

ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal u skladištu, materijal u doradi, obradi i manipulaciji, rezervne dijelove u skladištu, sitan inventar u skladištu i uporabi, radnu i zaštitnu odjeću u uporabi te auto gume u uporabi.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe iskazuju se po trošku (nabave) ili neto-vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Na dan 31.12.2022. vrijednost robe na skladištu iznosila je 296.747 kn.

POTRAŽIVANJA

Potraživanja ukupno iznose 5.050.929 kn i čine 94 % kratkotrajne imovine Društva.

Na potraživanja od kupaca odnosi se 98 %, potraživanja od države 2 %, a ostala potraživanja su u zanemarivom iznosu.

Potraživanja od Države i drugih institucija iznose 75.951 kn, a odnose se na potraživanja za vrijeme bolovanja.

Ostala potraživanja obuhvaćaju najvećim dijelom potraživanja za dane pozajmice.

FINANCIJSKA IMOVINA I NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

U ukupnoj kratkotrajnoj imovini financijska imovina i novčana sredstva sudjeluju u zanemarivom iznosu.

2.2. POJAŠNENJA UZ POZICIJU PASIVE

OPIS	2021.	2022.	INDEKS
KAPITAL I REZERVE	315.098	-3.384.164	/
Upisani kapital	3.791.000	3.791.000	100
Kapitalne rezerve	0	0	/
Zadržana dobit/preneseni gubitak	(1.133.908)	(3.475.903)	307
Gubitak poslovne godine	(2.341.994)	(3.699.261)	158
REZERVIRANJA	471.366	636.993	135
DUGOROČNE OBVEZE	3.557.175	3.350.804	94
KRATKOROČNE OBVEZE	18.006.172	23.116.960	128
Obveze prema pod. unutar grupe	90.534	53.403	59
Obveze za zajmove, depozite	1.692.046	2.100.000	124
Obveze prema bankama dr. fin. ins.	10.224.084	10.181.263	88
Obveze za predujmove	290.563	297.802	8
Obveze prema dobavljačima	3.926.610	8.623.805	220
Obveze prema zaposlenima	1.068.875	1.182.979	111
Obveze za poreze i doprinose	700.738	673.442	96
Ostale kratkoročne obveze	12.722	4.266	34
ODGOĐENO PLAĆENJE TROŠKOVA	15.005.362	14.191.518	95
UKUPNO	37.355.173	37.912.111	101

2.2.1. KAPITAL I REZERVE

UPISNI KAPITAL

Temeljni kapital iznosi 3.791.000 kn. Odlukom članova Društva od 12. srpnja 2017. temeljni kapital društva povećan je iz sredstava društva s iznosa 3.144.000 kn za iznos od 647.000 kn na iznos od 3.791.000 kn.

ZADRŽANA DOBIT/PRENESENI GUBITAK

Preneseni gubitak iznosi 3.475.903 kn.

GUBITAK TEKUĆE GODINE

Gubitak tekuće godine nakon poreza iznosi 3.699.261 kn.

2.2.2. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze čine dugoročni krediti prema bankama te obveze prema leasing društvima.

2.2.3 KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iznose 23.116.960 kn i čine 61 % pasive.

Tekuće dospijeće dugoročnih kredita i zajmova iznosi 6.894.867 kn i odnosi se na dospijeće istih u 2023.

Obveze prema zaposlenima iznose 1.182.979 kn, a odnose se na neto plaću i naknade radnicima za mjesec prosinac 2022.

Obveze za poreze i doprinose iznose 673.442 kn, a čine ih doprinosi i porezi iz i na plaću za prosinac 2022. godine u iznosu 642.121 kn i obveze za PDV 22.318 kn.

2.2.4. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se odgođeni prihodi koji predstavljaju primljene potpore za financiranje građenja objekata i uređenja komunalne infrastrukture i nabavke opreme iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda, donacija i drugih izvora.

Povećanje se odnosi na nove donacije koje se odnose na financiranje dugotrajne imovine.

Smanjenje se odnosi na alikvotni dio amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana ili sufinancirana iz donacija i priznata kao prihod od donacija u izvještajnom razdoblju.

2.3. UPRAVLJANJE RIZICIMA

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. S obzirom na fizički obim usluge i buduće povećanje cijena u 2023. g. očekuje se stabilnost priljeva sredstava koje uz plansko upravljanje odljevima osigurava potrebnu likvidnost Društva.

FER VRIJEDNOST

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza se na dan 31.12.2022. nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza približne su njihovim fer vrijednostima.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	2021	2022	INDEKS
POSLOVNI PRIHODI	33.219.048	41.763.646	126
POSLOVNI RASHODI	34.782.536	44.933.511	129
FINANCIJSKI PRIHODI	96.186	85.658	89
FINANCIJSKI RASHODI	874.692	615.054	70
UKUPNI PRIHODI	33.315.234	41.849.304	126
UKUPNI RASHODI	35.657.228	45.548.565	128
GUB.PRIJE OPOREZIVANJA	2.341.994	3.699.261	158
GUBITAK RAZDOBLJA	2.341.994	3.699.261	158

3.1. POJAŠNJENJA UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela na naplatu. Prihod od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni prihodi i iskazuju se na neto osnovi.

RASHODI

Rashodi su smanjenja ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni rashodi i iskazuju se na neto osnovi.

Ukupni rashodi sastoje se od sljedećih grupa troškova:

-Troškovi sirovina i materijala iznose 4.099.824 kn i učestvuju u ukupnim rashodima s 9 %. Najznačajnija stavka unutar ovih troškova poslovanja je trošak električne energije i osnovnog materijala.

-Troškovi osoblja iznose 20.255.178 kn ili 44 % ukupnih rashoda.

-Troškovi usluga iznose 12.988.338 kn ili 28 % ukupnih rashoda. Najznačajnija stavka je usluga tekućeg održavanja te troškovi najma prostora i poslovnih usluga.

-Obračunata amortizacija za 2022. godinu iznosi 3.976.520 ili 9 % ukupnih rashoda. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacionim grupama po linearnoj metodi po stopama koje su utvrđene temeljem procijenjenog vijeka trajanja imovine. Amortizacija opterećuje troškove poslovanja, a koristi se za ulaganje u rekonstrukcije i zamjene u cilju osiguravanja nesmetanog odvijanja poslovnih aktivnosti.

-Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iznosi 355.289 kn ili 1% ukupnih rashoda i odnosi se na otpis potraživanja od kupaca.

-Ostali troškovi iznose 2.211.085 kn ili 5 %. U ostalim troškovima najznačajnije stavke su premije osiguranja i bankarske naknade.

-Ostali poslovni rashodi iznose 149.803 kn i sudjeluju u zanemarivom postotku u ukupnim rashodima.

-Financijski rashodi iznose 615.054 kn, a to je 1% ukupnih rashoda. Financijske rashode čine kamate na kredite i leasinge, zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

REZULTAT POSLOVANJA

Račun dobiti i gubitka pokazuje rezultat poslovanja izvještajnog razdoblja. Društvo je ostvarilo u razdoblju 01-12/2022. godine 41.849.304 kn ukupnog prihoda, što je za 26 % više nego u razdoblju prethodne godine.

Također je ostvareno 45.548.565 kn ukupnog rashoda što je za 28% više nego u istom razdoblju prethodne godine.

Ostvareni prihodi manji su od ostvarenih rashoda pa je iskazan gubitak u poslovanju u iznosu od 3.699.261 kn prije oporezivanja i isto tako nakon oporezivanja.

4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Izveštaj o novčanom tijeku pruža informaciju o priljevima i odljevima novca tijekom obračunskog razdoblja. U izradi izvješća korištena je indirektna metoda.

Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti je 5.826.164 kn.

Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti je -5.496.751 kn.

Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti je -326.537 kn.

Rezultat navedenih aktivnosti je povećanje novca i novčanih ekvivalenata za 2.876 kn.

5. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA GLAVNICE

Iz izvješća o promjenama glavnice vide se promjene na glavnici-kapitalu u obračunskom razdoblju.

U usporedbi sa prethodnom godinom, vrijednost kapitala manja je za 3.069.066 kn.

Vrijednost temeljnog kapitala upisanog na Trgovačkom sudu iznosi 3.791.000 kn.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2022. godine iskazan je u iznosu od 3.475.903 kn.

Gubitak poslovne godine iznosi 3.699.261 kn.

Kapital Komunalnih usluga Cres Lošinj d.o.o. na dan 31.12.2022. godine iznosi -3.384.164 kn.

6. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON SASTAVLJANJA BILANCE

Od kraja poslovne godine do dana sastavljanja ovog izvješća nije se dogodio ni jedan značajniji poslovni događaj.

7. PLAN RAZVOJA

Tijekom 2023. godine planira se izgradnja sortirnice i kompostane na području grada Mali Lošinj. Vrijednost sortirnice je 5.500.000 kn od čega 4.400.000 kn financira Fond, a 1.100.000 kn Komunalne usluge. Vrijednost kompostane je 6.000.000 kn od čega 4.800.000 kn financira Fond, a 1.200.000 kn Komunalne usluge.

U Cresu, 25. travnja 2023. godine

Član Uprave

Neven Kruljac