

Poslovni sustavi d.o.o. RIJEKA, Školjić 15	
Datum/vrijeme prijema	20-05-2024
Uredžbeni broj	100-30-24/01-223

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.**

Sadržaj	Stranica
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	3
Izvješće neovisnog revizora	4 – 6
Financijski izvještaji:	
Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	7 – 8
Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine	9 – 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 – 28

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI"), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Financijski izvještaji sadrže:

- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine
- Bilancu na dan 31. prosinca 2023. godine
- Sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješke uz financijske izvještaje.

Uprava razumno očekuje da Društvo na raspolaganju ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi; 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 s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 16. svibnja 2024. godine.



Silvija Lučić,

Član Uprave – direktorica Društva

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o.
RIJEKA, Školjić 15

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o.
Školjić 15
51000 Rijeka
Republika Hrvatska



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA JEDINOM ČLANU DRUŠTVA POSLOVNI SUSTAVI D.O.O. RIJEKA

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. za strateško upravljanje i strateški razvoj, zajedničke poslove, reviziju komunalnih i trgovačkih društava, Rijeka, Školjić 15 (dalje Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, Račun dobiti i gubitka 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, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku 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.

Isticanje pitanja

/i/ U Bilješki 20 – Informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum bilance koje stvaraju veliki rizik Društvo je objavilo kako je za 2023. godinu ostvarilo gubitak u poslovanju zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga te kako isto može imati efekte na neograničenost poslovanja.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ U Bilješki 21 Događaji nakon datuma bilance Društvo je objavilo kako je od 01. veljače 2024. godine počelo obavljati usluge objedinjene naplate troškova stanovanja na području Grada Rijeke.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- 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 objektivna prezentacija.

Komuniciramo i s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkrivene.

Rijeka, 16. svibnja 2024.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava


Zdravko Ružić


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor


Zdravko Ružić

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

	Bilješka	2022. godina	2023. godina
		<i>(u eurima)</i>	
POSLOVNI PRIHODI	3	1.863.122,44	2.010.332,50
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje		1.791.190,39	1.925.097,91
Prihodi na temelju upotreba vlastitih proizvoda, robe i usluga		0	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ostali poslovni prihodi		71.932,05	85.234,59
POSLOVNI RASHODI		1.852.288,80	2.056.125,04
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda		0	0
Materijalni troškovi	4	222.552,39	292.023,35
a) Troškovi sirovina i materijala		55.006,04	70.546,15
b) Troškovi prodajne robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi		167.546,35	221.477,20
Troškovi osoblja	5	1.393.008,82	1.463.348,21
a) Neto plaće i nadnice		879.270,42	918.861,83
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće		326.033,58	346.293,24
c) Doprinosi na plaće		187.704,82	198.193,14
Amortizacija		25.754,60	30.104,28
Ostali troškovi poslovanja	6	150.050,30	212.763,59
Vrijednosno usklađivanje		0	0
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine		0	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine		0	0
Rezerviranja	15	56.842,66	56.380,14
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		56.842,66	56.380,14
b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
f) Druga rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi		4.080,03	1.505,47

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

		Bilješka 2022. godina 2023. godina	
		(u eurima)	
FINANCIJSKI PRIHODI	7	213,28	233,19
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) povezanih poduzetnika		0	0
Prihodi od stalih dugotrajnih ulaganja i zajmova unutar grupe		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i ostali financ. prihodi iz odnosa unutar grupe		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata		213,28	233,19
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	0
Nerealizirani dobici (prihodi)		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	7	4,78	2.968,09
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i drugi rashodi unutar grupe		0	0
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1,86	559,18
Tečajne razlike i drugi rashodi		2,92	2.408,91
Nerealizirani gubiti (rashodi) od financijske imovine		0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	0
Ostali financijski rashodi		0	0
UDIO DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		1.863.335,72	2.010.565,69
UKUPNI RASHODI		1.852.293,58	2.059.093,13
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		11.042,14	-48.527,44
Dobit prije oporezivanja		11.042,14	0
Gubitak prije oporezivanja		0	-48.527,44
POREZ NA DOBIT	8	2.060,52	2.889,78
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		8.981,62	-51.417,22
Dobit razdoblja		8.981,62	0
Gubitak razdoblja		0	-51.417,22

Na dan 31. prosinca 2023.

AKTIVA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
		<i>(u eurima)</i>	
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		115.366,12	111.813,05
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	52.999,01	54.387,89
Izdaci za razvoj		0	0
Koncesije, pat., licen, robne i usl. marke, softver i ost. prava		28.947,51	18.798,06
Goodwill		0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
Nematerijalna imovina u pripremi		24.051,50	35.589,83
Ostala nematerijalna imovina		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	9	53.014,53	49.075,21
Zemljište		0	0
Građevinski objekti		0	0
Postrojenja i oprema		49.158,27	46.139,61
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		3.856,26	2.935,60
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		0	0
Ostala materijalna imovina		0	0
Ulaganje u nekretnine		0	0
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Udjeli (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijedn. papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel.inter.		0	0
Ulaganja u ost. vrijedn. papire društava povezanih sudj.inter.		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj.inter.		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
POTRAŽIVANJA		0	0
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		0	0
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	10	9.352,58	8.349,95

BILANCA**POSLOVNI SUSTAVI d.o.o., Rijeka**

Na dan 31. prosinca 2023.

AKTIVA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
		(u eurima)	
KRATKOTRAJNA IMOVINA		794.750,14	787.429,16
ZALIHE		0	0
Sirovine i materijal		0	0
Proizvodnja u tijeku		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Trgovačka roba		0	0
Predujmovi za zalihe		0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
Biološka imovina		0	0
POTRAŽIVANJA		285.213,48	368.837,12
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca	11	257.662,75	359.519,21
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		891,90	599,22
Potraživanja od države i drugih institucija	12	25.943,33	8.225,96
Ostala potraživanja		715,50	492,73
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sudj. interesom		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ostala financijska imovina		0	0
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	13	509.536,66	418.592,04
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI		6.897,74	7.472,44
UKUPNO AKTIVA		917.014,00	906.714,65
IZVANBILANČNI ZAPISI	19	398.168,43	416.293,63

Na dan 31. prosinca 2023.

PASIVA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
		(u eurima)	
KAPITAL I REZERVE		609.685,71	558.268,43
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	3.981,68	3.981,68
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		0	0
Zakonske rezerve		0	0
Rezerve za vlastite dionice		0	0
Statutarne rezerve		0	0
Ostale rezerve		0	0
REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za		0	0
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		596.722,41	605.703,97
Zadržana dobit		596.722,41	605.703,97
Preneseni gubitak		0	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		8.981,62	-51.417,22
Dobit poslovne godine		8.981,62	0
Gubitak poslovne godine		0	-51.417,22
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	15	106.526,78	102.768,79
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		106.526,78	102.768,79
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		0	0
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih		0	0
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
Druga rezerviranja		0	0

Na dan 31. prosinca 2023.

PASIVA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
		(u eurima)	
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim		0	0
interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj.		0	0
interesom		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim		0	0
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze		0	0
Odgođena porezna obveza		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE		196.755,32	242.672,38
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar		0	0
grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim		0	0
interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj.		0	0
interesom		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	272,60
Obveze prema bankama i drugim financijskim		0	0
institucijama		0	0
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima	16	43.408,72	48.502,13
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	80.505,14	85.305,30
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	18	71.954,87	106.158,31
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene		0	0
prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze		886,59	2.434,04
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG		4.046,19	3.005,05
RAZDOB.			
UKUPNO PASIVA		917.014,00	906.714,65
IZVANBILANČNI ZAPISI	19	398.168,43	416.293,63

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Društvo POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. za strateško upravljanje i strateški razvoj, zajedničke poslove, financije i kontroling te internu reviziju komunalnih i trgovačkih društava, („Društvo“) sa sjedištem u Rijeci, na adresi Školjić 15, registrirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću, u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Društvo je osnovano 14. studenog 2014. godine i upisano je u Registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (MBS): 040338231. Temeljni kapital Društva na dan bilanciranja iznosio je 3.981,68 EUR dok je na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosio 3.980,00 EUR (Bilješka 21) i sastoji se od jednog temeljnog uloga člana Društva, Grada Rijeke. Od rujna 2016. godine Društvo obavlja djelatnost u prostoru u ulici Milutina Barača broj 19, Rijeka.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Društvo je svrstano u djelatnost Računovodstvenih, knjigovodstvenih i revizijskih djelatnosti i porezno savjetovanje s oznakom 6920.

Uprava Društva:

Članica Uprave tijekom 2023. godine i do izdavanja ovih izvještaja je:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Silvija Lučić	Članica uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 24. srpnja 2020. godine

Za ove izvještaje Društva odgovorna je Uprava - direktorica Društva.

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine ima zaposleno 80 radnika (2022. godine: 82 radnika).

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu („ZoR“). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo pripada u kategoriju malih poduzetnika (2023.: mali poduzetnik).

Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI“), koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (“OSFI”) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske broj 86/2015, 105/2020, 9/2021 i 150/2022.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova s iznimkom financijske imovine raspoložive za prodaju i dugotrajne materijalne imovine klasificirane kao zemljišta i ulaganja u nekretnine koja se mjere po fer vrijednosti.

2.2 Strane valute*(a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu 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 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.3. Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

*Politika iskazivanja prihoda**(a) Prihodi od usluga*

Priznavanje prihoda od usluga, obavlja se prema stupnju dovršenosti na datum Bilance. Priznavanje prihoda ne odlaže se ako se sa sigurnošću mogu procijeniti troškovi koji su nastali iz pružanja usluga.

(b) Prihodi od kamata

Prihodi po osnovi kamata priznaju se ako postoji vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

2.4 Priznavanje rashoda*(a) Poslovni rashodi*

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove usluga, troškove osoblja, rashode amortizacije i vrijednosnog usklađenja imovine, troškove rezerviranja i ostale poslovne rashode.

(b) Financijski rashodi

Kamate nastale temeljem obveza, obračunate do datuma bilance, iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih rashoda.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.5. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva.

Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

Računalni programi	20 do 25%
--------------------	-----------

2.6. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazuje se po povijesnom trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište se ne amortizira. Amortizacija ostale imovine se obračunava od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Postrojenja i oprema	10% do 25%
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10% do 25%

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u račun dobiti i gubitka.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.7. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca).

Nefinancijska imovina, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.8. Potraživanja od kupaca, depozita i kredita

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospjeća do 12 mjeseci. Potraživanja od kupaca se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost.

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, depozita i kredita iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru Vrijednosnog usklađivanja.

Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru Ostalih poslovnih prihoda.

2.9. Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva obuhvaćaju sredstva na bankovnim računima.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.10. Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Upisani kapital iskazan je u eurima po nominalnoj vrijednosti. Dobit tekuće godine se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit.

2.11. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Gdje postoje određene slične obveze, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban izljev sredstava određuje se razmatranjem kategorije obveza u cjelini. Rezerviranje se priznaje čak iako je vjerojatnost izljeva sredstava u odnosu na bilo koju stavku koja se nalazi u istoj kategoriji obveza mala.

2.12. Obveze za kredite

Obveze za kredite se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, obveze za kredite se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Obveze za kredite se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.13. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti.

2.14. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.15. Tekući i odgođeni porez na dobit

Društvo je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% .

Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.15. Tekući i odgođeni porez na dobit (nastavak)**

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak).

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

2.16. Primanja zaposlenih*Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika, koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

2.17. Najam – Društvo je najmoprimac

Najmovi nekretnina kod kojih dobrobiti i rizike vlasništva zadržava najmodavac klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete račun dobiti i gubitka po pravocrtnoj metodi tijekom trajanja najмова.

Ako se poslovni najam raskine prije isteka roka najma, sva plaćanja najmodavcu u obliku kazne priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je došlo do raskida.

BILJEŠKA 3 – POSLOVNI PRIHODI

	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od prodaje usluga /i/	1.791.190,39	1.925.097,91
Ostali poslovni prihodi /ii/	71.932,05	85.234,59
	<u>1.863.122,44</u>	<u>2.010.332,50</u>

/i/ Prihodi od prodaje usluga viši su u odnosu na prethodnu godinu s obzirom na povećanje prihoda od osnovnih Ugovora. Naime, prihodi od osnovnih Ugovora uvećani su za prosječnu godišnju stopu inflacije.

/ii/ Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 54.568,10 eura, prihode od ukidanja rezerviranja za otpremnine u iznosu od 3.442,27 eura, prihode od ukidanja rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 2.127,74 eura, prihode od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju u iznosu od 9.217,86 eura, prihode od naplate štete od osiguranja u iznosu od 15.609,47 eura te prihode od refundacija liječničkih pregleda i preplata doprinosa u iznosu od 269,15 eura.

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Trošak sirovina i materijala		
Potrošena energija	40.122,43	43.549,65
Utrošeni uredski i ostali potrošni materijal i sitan inventar	14.883,61	26.996,50
	<u>55.006,04</u>	<u>70.546,15</u>
Ostali vanjski troškovi:		
Usluge održavanja i zaštite	83.047,92	117.723,78
Usluge zakupa	20.727,62	21.416,77
Poštanski i telefonski troškovi	8.727,92	10.571,44
Usluge najma i korištenja uređaja za tiskanje i fotokopiranje	11.610,00	12.024,31
Intelektualne i osobne usluge	15.713,16	26.962,40
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	7.230,24	6.686,61
Komunalna i vodna naknada	12.864,97	12.864,96
Usluge promidžbe	1.968,18	3.918,74
Ostale usluge /i/	5.656,33	9.308,19
	<u>167.546,35</u>	<u>221.477,20</u>
	<u>222.552,39</u>	<u>292.023,35</u>

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

// U 2023. godini ostale usluge uglavnom se odnose na troškove arhiviranja u iznosu od 1.908,00 eura, troškove zaštitne odjeće i radne okoline u iznosu od 4.349,29 eura te ostale vanjske usluge (troškovi parkinga, troškovi registracije vozila, grafičke usluge i dr.).

BILJEŠKA 5 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Neto plaće	879.270,42	918.861,83
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	326.033,58	346.293,24
Doprinosi na plaće	187.704,82	198.193,14
	<u>1.393.008,82</u>	<u>1.463.348,21</u>

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima 80 zaposlenika (31. prosinac 2022.: 82).

Troškovi osoblja viši su u odnosu na prethodnu godinu s obzirom da je ostvareni prosječni bruto II trošak viši za 4,1% (prosječni bruto II 2023.: 1.461 eura, prosječni bruto II 2022.: 1.403 eura), dok je prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada u 2023. 83,5 radnika, a prethodne godine bio je 82,7 radnika.

BILJEŠKA 6 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Nadoknade troškova, darovi i potpore	115.763,99	181.131,06
Naknade članovima nadzornog odbora i uprave	8.411,99	11.639,62
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	0,00	22,56
Članarine, nadoknade i slična davanja	3.848,11	3.268,10
Premije osiguranja	8.113,46	6.108,44
Troškovi reprezentacije i promidžbe	1.933,63	1.636,75
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	4.233,34	3.541,20
Ostalo //	7.745,77	5.415,86
	<u>150.050,30</u>	<u>212.763,59</u>

// U 2023. godini ostali troškovi se uglavnom odnose na troškove obrazovanja i izobrazbe djelatnika u iznosu od 2.665,25 eura (2022.: 5.855,20 eura) i troškove za stručnu literaturu u iznosu od 2.313,86 eura (2022.: 1.426,34 eura).

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 7 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Financijski prihodi		
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	213,28	233,19
	<u>213,28</u>	<u>233,19</u>
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1,86	559,18
Tečajne razlike i drugi rashodi	2,92	2.408,91
	<u>4,78</u>	<u>2.968,09</u>

BILJEŠKA 8 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	11.042,14	-48.527,44
Porez na dobit po stopi 18%	1.987,58	-8.734,94
Učinak neoporezivih prihoda i ostalih smanjenja dobiti	-2.271,90	-1.674,92
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.530,93	12.297,03
Učinak odgođenih poreza (Bilješka 10)	813,95	1.002,61
Porez na dobit	<u>2.060,52</u>	<u>2.889,78</u>
Efektivna stopa poreza	18,66%	-5,95%

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 6 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 9 – MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani su u eurima)	Nematerijalna imovina	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednosti:			
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	124.297,10	197.910,31	322.207,41
Direktna povećanja	11.800,35	15.912,33	27.712,68
Otuđenja i otpisi	-0,06	-8.031,52	-8.031,58
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	136.097,39	205.791,12	341.888,51
Ispravak vrijednosti:			
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	71.298,09	144.895,78	216.193,87
Amortizacija za godinu	10.411,41	19.692,87	30.104,28
Otuđenja i otpisi	0,00	-7.872,74	-7.872,74
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	81.709,50	156.715,91	238.425,41
Sadašnja vrijednosti na dan 1. siječnja 2023.	52.999,01	53.014,53	106.013,54
Sadašnja vrijednosti na dan 31. prosinca 2023.	54.387,89	49.075,21	103.463,10

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 10 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine ima iskazanu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 8.349,95 eura (31. prosinca 2022. godine: 9.352,58 eura) priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za otpremnine zaposlenika (Bilješka 3/ii/).

Tijekom 2023. godine izvršeno je umanjenje odgođene porezne imovine u iznosu 1.002,61 eura te usklađenje od 0,02 eura. U 2022. odgođena porezna imovina je umanjena za 813,95 eura (Bilješka 8 – Porez na dobit).

BILJEŠKA 11 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Domaći kupci	257.662,75	359.519,21
	257.662,75	359.519,21

BILJEŠKA 12 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Potraživanja za PDV	66,30	0
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	15.228,36	2.483,03
Ostalo /i/	10.648,67	5.742,93
	25.943,33	8.225,96

/i/ Na dan 31. prosinac 2023. godine, ostala potraživanja od države i drugih institucija odnose se na nadoknadu bolovanja po radniku od HZZO-a u iznosu od 5.642,54 eura (2022.: 8.705,42 eura) te potraživanja za pretplaćene doprinose i članarine u iznos od 100,39 eura.

BILJEŠKA 13 – NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Žiro račun	509.536,66	418.592,04
	509.536,66	418.592,04

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Kako bi se izbjegla eventualna nelikvidnost Društvo je s poslovnim bankama sklopilo ugovore o kratkoročnom kreditu po principu dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu, s poslovnim bankom PBZ ugovor u ukupnom iznosu od 200.000,00 eura te s poslovnim bankom IKB ugovor u ukupnom iznosu od 199.084,21 eura.

BILJEŠKA 14 – KAPITAL I REZERVE

<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	3.981,68	596.722,41	600.704,09
Dobit za godinu	0	8.981,62	8.981,62
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	3.981,68	605.703,97	609.685,71
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	3.981,68	605.703,97	609.685,71
Dobit razdoblja	0	-51.417,22	-51.417,22
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	3.981,68	554.286,75	558.268,43

BILJEŠKA 15 – REZERVIRANJA

Na dan 31. prosinca 2023. godine rezerviranja u iznosu od 102.768,79 eura (2022.: 106.526,78 eura) odnose se na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 56.380,14 eura (2022.: 54.568,10 eura) te na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 46.388,65 eura (2022.: 51.958,68 eura).

Kretanje rezerviranja:

	Ukupno primanja zaposlenih
Stanje 1. siječnja 2022.	115.854,63
Ukidanje	-66.170,47
Povećanje	56.842,62
Stanje 31. prosinca 2022.	106.526,78
Stanje 1. siječnja 2023.	106.526,78
Usklađenje	-0,02
Ukidanje (Bilješka 3 /ii/)	-60.138,11
Povećanje	56.380,14
Stanje 31. prosinca 2023.	102.768,79
Analiza ukupnih rezerviranja	
Dugoročni dio	46.388,65
Kratkoročni dio	56.380,14
	102.768,79

BILJEŠKA 16 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Na dan 31. prosinca 2023. godine obveze prema dobavljačima u iznosu od 48.502,13 eura (2022.: 43.408,72 eura) u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

BILJEŠKA 17 – OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	<u>31. prosinac 2022.</u>	<u>31. prosinac 2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za neto plaće	76.404,31	80.924,98
Obveze za nadoknadu troškova prijevoza	4.100,83	4.380,32
	<u>80.505,14</u>	<u>85.305,30</u>

BILJEŠKA 18 - OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	<u>31. prosinac 2022.</u>	<u>31. prosinac 2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za doprinose iz i na plaću	34.561,93	37.573,07
Obveze za poreze i prireze iz plaće	7.198,98	7.158,86
Obveze za ostale doprinose i poreze	124,43	183,29
Obveza za PDV	30.069,53	61.243,09
	<u>71.954,87</u>	<u>106.158,31</u>

BILJEŠKA 19 – IZVANBILANČNI ZAPISI

	<u>31. prosinac 2022.</u>	<u>31. prosinac 2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Izdane bankovne garancije i zadužnice //	398.168,43	416.293,63
AKTIVA	<u>398.168,43</u>	<u>416.293,63</u>
Obveze za izdane bankovne garancije i zadužnice	398.168,43	416.293,63
PASIVA	<u>398.168,43</u>	<u>416.293,63</u>

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

/i/ Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima izdane zadužnice u iznosu od 416.293,63 eura, od čega je 199.084,21 eura zadužnica kod Istarske kreditne banke Umag d.d., 199.084,21 eura zadužnica kod Privredne banke Zagreb d.d. te 18.125,21 eura zadužnica kod Impulse-leasing d.o.o. Zagreb.

BILJEŠKA 20 – INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENU NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK

Uprava 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.
- nemogućnost isplata vjerovnika na datume dospijeća,
- nemogućnost poštivanja uvjeta iz ugovora o kreditima,
- promjena kreditnih uvjeta dobavljača na isporuke tek po prethodnom plaćanju,

b) poslovne informacije i to:

- pad poslovnih aktivnosti na tržištu koje opslužuje Društvo
- opća recesija,
- nedostatnost novih poslova te

c) ostale relevantne informacije kao:

- nepostizanje potrebne visine kapitala ili drugih zakonskih zahtjeva,
- promjene zakonskih propisa ili politike Vlade za koje se očekuje da će za subjekt imati nepovoljan učinak,

Slijedom prethodno navedenog Uprava naglašava pitanja koja proistječu iz analize poslovnih informacija pod a), a odnose se na negativne ključne financijske pokazatelje. Naime, Društvo je 2023. godinu završilo s gubitkom zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga, kako je bilo planirano.

Procjena Uprave je da nerealizacija planiranih prihoda u 2023. godini može u konačnici imati efekt na neograničenost poslovanja poduzeća u budućnosti.

BILJEŠKA 21 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Temeljem Ugovora o prijenosu gospodarske cjeline uz naknadu, sklopljenim između RI-STAN d.o.o. i Poslovni sustavi d.o.o., Društvo od 01. veljače 2024. godine počinje obavljati usluge objedinjene naplate troškova stanovanja na području Grada Rijeke, koju je obavljalo trgovačko društvo RI-STAN d.o.o. Usluge objedinjene naplate uključuju plaćanje: komunalne naknade i najamnine (Grad Rijeka), naknade za uređenje voda (Hrvatske vode), javne usluge prikupljanja komunalnog otpada (KD Čistoća d.o.o.), vodne usluge (KD Vodovoda i kanalizacije d.o.o.) te usluge isporuke toplinske energije i plina (TD Energo d.o.o.).

Odlukom skupštine Društva od 18. ožujka 2024. godine usklađen je temeljni kapital s odredbama Zakona o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima (NN 114/22), smanjenjem sa 3.981,68 eura na 3.980,00 eura. Provedba upisa na Trgovačkom sudu u Rijeci izvršena je 27. ožujka 2024. godine.

Slijedom gore navedenog, nakon 31. prosinca 2023. godine do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na prepravke u financijskim izvještajima Društva ili njihovu objavu.

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 28 odobreni su dana 16. svibnja 2024. godine.

Uprava Društva:

Poslovni sustavi d.o.o.
RIJEKA, Školjić 15



Silvija Lučić

direktorica Društva