

POSLOVNI SUSTAVI d.o.o.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2024.**

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 2024. godine	7 – 8
Bilanca na dan 31. prosinca 2024. godine	9 – 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 – 29

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 2024. do 31. prosinca 2024. godine
- Bilancu na dan 31. prosinca 2024. 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 07. svibnja 2025. 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, POSLOVNO 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 2024. godine, Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. 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 Bilješci 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 drugu godinu za redom ostvarilo gubitak u poslovanju zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga povezanim društvima te poslovanja segmenta ONTS što bez postizanja adekvatnosti kapitala može imati efekt na neograničenost poslovanja u budućnosti.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ U Bilješci 21 Događaji nakon datuma bilance Društvo je za razdoblje siječanj – ožujak 2025. godine ostvarilo gubitak čime je postalo prezaduženo.

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, 07. svibnja 2025.

IRIS NOVA, revizija, poslovno 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



Ovlašteni revizor

Zdravko Ružić

	Bilješka	2023. godina	2024. godina
		(u eurima)	
POSLOVNI PRIHODI	3	2.010.333	2.931.918
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje		1.925.098	2.856.774
Prihodi na temelju upotreba vlastitih proizvoda, robe i usluga		0	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ostali poslovni prihodi		85.235	75.144
POSLOVNI RASHODI		2.056.125	3.400.235
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda		0	0
Materijalni troškovi	4	292.023	691.121
a) Troškovi sirovina i materijala		70.546	68.347
b) Troškovi prodajne robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi		221.477	622.774
Troškovi osoblja	5	1.463.348	2.100.011
a) Neto plaće i nadnice		918.862	1.307.885
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće		346.293	501.091
c) Doprinosi na plaće		198.193	291.034
Amortizacija		30.104	32.681
Ostali troškovi poslovanja	6	212.764	462.505
Vrijednosno usklađivanje		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		0	0
b) kratkoročne imovine osim financijske imovine		0	0
Rezerviranja	15	56.380	111.963
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		56.380	111.963
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		1.505	1.954

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

	Bilješka	2023. godina	2024. godina
		(u eurima)	
		233	158
FINANCIJSKI PRIHODI	7		
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		232	158
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		2	0
Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	7	2.968	604
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		559	604
Tečajne razlike i drugi rashodi		2.409	0
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		2.010.566	2.932.076
UKUPNI RASHODI		2.059.093	3.400.839
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-48.527	-468.763
Dobit prije oporezivanja		0	0
Gubitak prije oporezivanja		-48.527	-468.763
POREZ NA DOBIT	8	2.890	11.685
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-51.417	-480.448
Dobit razdoblja		0	0
Gubitak razdoblja		-51.417	-480.448

BILANCA**POSLOVNI SUSTAVI d.o.o., Rijeka****Na dan 31. prosinca 2024.**

AKTIVA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
		<i>(u eurima)</i>	
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		111.813	115.590
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	54.388	52.613
Izdaci za razvoj		0	0
Koncesije, pat., licen, robne i usl. marke, softver i ost. prava		18.798	17.024
Goodwill		0	0
Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
Nematerijalna imovina u pripremi		35.590	35.590
Ostala nematerijalna imovina		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	9	49.075	51.341
Zemljište		0	0
Građevinski objekti		0	0
Postrojenja i oprema		46.140	46.917
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.936	4.424
Biološka imovina		0	0
Predumjovi 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
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijedn. papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		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	8.350	11.635

BILANCA**POSLOVNI SUSTAVI d.o.o., Rijeka****Na dan 31. prosinca 2024.**

AKTIVA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
		<i>(u eurima)</i>	
KRATKOTRAJNA IMOVINA		787.429	644.768
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		368.837	641.736
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca	11	359.519	634.941
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		599	283
Potraživanja od države i drugih institucija	12	8.226	3.258
Ostala potraživanja		493	3.254
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA 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 BANC I BLAGAJNI	13	418.592	3.032
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI		7.472	4.207
UKUPNO AKTIVA		906.715	764.565
IZVANBILANČNI ZAPISI	19	416.294	11.696.728

BILANCA**POSLOVNI SUSTAVI d.o.o., Rijeka****Na dan 31. prosinca 2024.**

PASIVA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
		<i>(u eurima)</i>	
KAPITAL I REZERVE		558.268	77.820
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	3.982	3.980
KAPITALNE REZERVE		0	2
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 fin. imovine raspoložive za prodaju		0	0
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
Ostale rezerve fer vrijednosti		0	0
Teč. razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)		0	0
Teč. razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		605.704	554.287
Zadržana dobit		605.704	554.287
Preneseni gubitak		0	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-51.417	-480.448
Dobit poslovne godine		0	0
Gubitak poslovne godine		-51.417	-480.448
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	15	102.769	158.352
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		102.769	158.352
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

BILANCA**POSLOVNI SUSTAVI d.o.o., Rijeka****Na dan 31. prosinca 2024.**

PASIVA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
		<i>(u eurima)</i>	
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			
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj.		0	0
interesom			
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		242.672	525.491
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar		0	0
grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim		0	0
interesima			
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj.		0	0
interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		273	272
Obveze prema bankama i drugim financijskim	13	0	117.164
institucijama			
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima	16	48.502	61.318
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	85.305	144.674
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	18	106.158	167.004
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene		0	0
prodaji			
Ostale kratkoročne obveze		2.434	35.059
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG		3.005	2.901
RAZDOB.			
UKUPNO PASIVA		906.715	764.565
IZVANBILANČNI ZAPISI	19	416.294	11.696.728

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, a OIB Društva je 50327992893. Od rujna 2016. godine Društvo obavlja djelatnost u prostoru u ulici Milutina Barača broj 19, Rijeka.

Društvo od 01. veljače 2024. godine obavlja i usluge objedinjene naplate troškova stanovanja na području Grada Rijeke, koje je do tada obavljalo trgovačko društvo RI-STAN d.o.o. s kojim je prethodno sklopljen i Ugovor o prijenosu gospodarske cjeline uz naknadu temeljem kojeg je preuzeta potrebna dugotrajna imovina, obveze i zaposlenici. 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.).

Društvo na dan 31. prosinca 2024. godine ima zaposleno 103 radnika (2023. godine: 80 radnika). Na poslovima ONTS-a zaposleno je 23 radnika.

Temeljni kapital Društva iznosi 3.980,00 eura i u cijelosti se sastoji od temeljnog uloga člana Društva, Grada Rijeke (31. prosinca 2023. godine: 3.981,68 eura). 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 za 1,68 eura, a provedba upisa na Trgovačkom sudu u Rijeci izvršena je 27. ožujka 2024. godine.

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 2024. godine i do izdavanja ovih izvještaja je:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Silvija Lučić	Članica uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	od 24. srpnja 2020. godine do 31. prosinca 2025. godine

Za ove izvještaje Društva odgovorna je Uprava - direktorica Društva.

Nadzorni odbor:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Mate Tomljanović	Član	od 24. lipnja 2022. godine
Maja Malnar	Član	od 24. lipnja 2022. godine
Dorotea Pešić-Bukovac	Predsjednik	od 24. lipnja 2022. godine
Walter Volk	Zamjenik predsjednika	od 24. lipnja 2022. godine
Renata Javor	Član	od 08. siječnja 2024. godine

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane tijekom izvještajnih razdoblja, osim tamo gdje je drugačije napomenuto.

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”) (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23, 85/24 i 145/24). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo pripada u kategoriju malih poduzetnika (2023.: mali poduzetnik).

Opis	<u>2023.</u> (pokazatelji za 2022.)	<u>2024.</u> (pokazatelji za 2023.)
Iznos ukupne aktive (EUR)	906.715	764.565
Iznos neto prihoda (EUR)	2.059.093	3.400.839
Prosječan broj radnika tijekom poslovne god.	80	103

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, 150/2022 i 84/2024.

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.

Zbog iskazivanja zaokruženog iznosa u eurima u ovim financijskim izvještajima prisutna su određena odstupanja u iskazanim zbrojevima koja nisu značajna te se stoga nisu usklađivala.

Početak obavljanja usluge objedinjene naplate u veljači 2024. godine utjecao je na usporedne podatke u financijskim izvještajima kao i na iskazivanje pozicija objedinjene naplate na izvanbilančnim zapisima s obzirom da se navedena usluga obavlja u ime i za račun naručitelja.

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

Financijski izvještaji Društva iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima, koja je i funkcijska valuta Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcijsku 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 nadoknativa. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa.

Nadoknativi 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/gubitak tekuće godine se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit/preneseni gubitak.

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 odljev sredstava određuje se razmatranjem kategorije obveza u cjelini. Rezerviranje se priznaje čak iako je vjerojatnost odljeva 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.

2.18. Izvanbilančni zapisi

U izvanbilančnim zapisima evidentiraju se poslovni događaji koji nisu uzrokovali promjene u temeljnim knjigovodstvenim kategorijama.

Na navedenoj poziciji Društvo iskazuje izdane i primljene vrijednosne papire te poslovne odnose na temelju objedinjene naplate koja se pruža u ime i za račun naručitelja, a na kojima se iskazuje primljeni novac za naručitelje, potraživanja koja naručitelji imaju prema građanima te obveze za fakturirana, a nedoznačena sredstva kao i druge pripadajuće obveze.

BILJEŠKA 3 – POSLOVNI PRIHODI

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od prodaje usluga /i/	1.925.098	2.856.774
Ostali poslovni prihodi /ii/	85.235	75.144
	<u>2.010.333</u>	<u>2.931.918</u>

/i/ Na povećanje prihoda od prodaje usluga u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom utjecali su prihodi segmenta poslovanja Objedinjene naplate troškova stanovanja (ONTS), koji su iznosili 797.692 eura, dok su prihodi od prodaje usluga bez segmenta poslovanja ONTS viši zbog povećanja prihoda od osnovnih Ugovora za 70.996 eura (2024.: 1.917.342 eura, 2023.:1.846.346 eura) te prihoda od prefakturiranja troškova i naknada i drugo (2024: 141.740 eura, 2023.: 78.752 eura).

/ii/ Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 56.380 eura, prihode od državnih mjera kratkotrajne financijske potpore za pokrivanje dijela računa za energiju u iznosu od 8.142 eura, prihode od naplate štete od osiguranja u iznosu od 8.786 eura, prihode od refundacija liječničkih pregleda i preplata doprinosa u iznosu od 336 eura te ostale poslovne prihode u iznosu od 1.500 eura.

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Trošak sirovina i materijala		
Potrošena energija	43.550	43.747
Utrošeni uredski i ostali potrošni materijal i sitan inventar	26.997	24.600
	<u>70.546</u>	<u>68.347</u>
Ostali vanjski troškovi:		
Usluge održavanja i zaštite /i/	117.724	232.013
Usluge zakupa	21.417	39.186
Poštanski i telefonski troškovi	10.571	44.911
Usluge najma i korištenja uređaja za tiskanje i fotokopiranje	12.024	15.842
Intelektualne i osobne usluge /ii/	26.962	113.970
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	6.687	6.892
Komunalna i vodna naknada	12.865	15.720
Usluge promidžbe	3.919	1.500
Ostale usluge /iii/	9.308	152.739
	<u>221.477</u>	<u>622.774</u>
	<u>292.023</u>	<u>691.121</u>

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

/i/ Usluge održavanja i zaštite iskazane su u iznosu od 232.013 eura i odnose se na troškove tekućeg održavanja opreme i vozila (30.909 eura) održavanje softvera i informatičkih usluga (196.064 eura) te usluga čuvanja imovine (5.040 eura).

/ii/ Intelktualne i osobne usluge iskazane su u iznosu od 113.970 eura i odnose se na usluge javnog bilježnika radi naplate potraživanja po osnovi objedinjene naplate (78.505 eura), troškove odvjetnika (23.378 eura) te ostale usluge (12.087 eura).

/iii/ U 2024. godini ostale usluge se odnose na troškove studentskih usluga za podjelu računa i očitavanje plinomjera (ONTS) u iznosu od 99.885 eura, grafičke usluge tiska i kuvertiranja računa (ONTS) u iznosu od 41.802 eura, usluge zaštite radne okoline i troškove zaštitne odjeće i obuće u iznosu od 7.179 eura (2023.: 4.349 eura), troškove registracije vozila u iznosu od 223 eura (2023.: 242 eura), te ostale vanjske usluge u iznosu od 3.650 eura (2023.: 4.717 eura).

BILJEŠKA 5 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Neto plaće	918.862	1.307.885
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	346.293	501.091
Doprinosi na plaće	198.193	291.034
	<u>1.463.348</u>	<u>2.100.011</u>

Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo ima 103 zaposlenika (na poslovima ONTS-a radi 23 zaposlenika), a na dan 31. prosinca 2023. godine bilo je ukupno 80 zaposlenika.

Troškovi osoblja veći su u odnosu na prethodnu godinu s obzirom na povećanje broja zaposlenih i povećanje prosječne bruto II plaće za 19,6% (prosječna bruto II plaća 2023.: 1.461 EUR; prosječna bruto II plaća 2024.: 1.746 EUR).

BILJEŠKA 6 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Nadoknade troškova, darovi i potpore radnicima	181.131	337.482
Naknade članovima nadzornog odbora i uprave	11.640	9.536
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	23	341
Članarine, nadoknade i slična davanja	3.268	2.845
Premije osiguranja	6.108	8.447
Troškovi reprezentacije i promidžbe	1.637	5.491
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	3.541	90.392
Ostalo /i/	5.416	7.971
	<u>212.764</u>	<u>462.505</u>

/i/ U 2024. godini ostali troškovi se uglavnom odnose na troškove obrazovanja i izobrazbe djelatnika u iznosu od 3.509 EUR (2023.: 2.665 EUR) i troškove za stručnu literaturu u iznosu od 2.908 EUR (2023.: 2.314 EUR).

BILJEŠKA 7 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Financijski prihodi		
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	233	158
	<u>233</u>	<u>158</u>
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	559	604
Tečajne razlike i drugi rashodi	2.409	0
	<u>2.968</u>	<u>604</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>2023. godina</u>	<u>2024. godina</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	-48.527	-468.763
Porez na dobit po stopi 18%	-8.735	-84.377
Učinak neoporezivih prihoda i ostalih smanjenja dobiti	-1.675	-701
Učinak porezno nepriznatih rashoda	622	4.413
Učinak za nerealizirane prihode (Bilješka 20)	11.675	95.637
Učinak odgođenih poreza (Bilješka 10)	1.003	-3.285
Porez na dobit	2.890	11.685
Efektivna stopa poreza	-5,95%	-2,49%

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 2024.

BILJEŠKA 9 – MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi iskazani su u eurima)</i>	Nematerijalna Imovina	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	136.097	205.791	341.888
Direktna povećanja	5.948	27.224	33.172
Otuđenja i otpisi	-	-3.020	-3.020
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	142.046	229.995	372.041
Ispravak vrijednosti:			
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	81.710	156.716	238.425
Amortizacija za godinu	7.723	24.958	32.681
Otuđenja i otpisi	-	-3.020	-3.020
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	89.432	178.654	268.086
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2024.	54.388	49.075	103.463
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2024.	52.613	51.341	103.955

BILJEŠKA 10 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Društvo na dan 31. prosinca 2024. godine ima iskazanu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 11.635 eura (31. prosinca 2023. godine: 8.350 eura) priznatu po osnovu privremenih poreznih razlika koje proizlaze iz troškova dugoročnih rezerviranja za otpremnine zaposlenika (Bilješka 15).

Tijekom 2024. godine izvršeno je uvećanje odgođene porezne imovine u iznosu 3.285 eura. U 2023. odgođena porezna imovina je umanjena za 1.003 eura (Bilješka 8 – Porez na dobit).

BILJEŠKA 11 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u eurima)	
Domaći kupci	359.519	634.941
	359.519	634.941

BILJEŠKA 12 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u eurima)	
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	2.483	671
Ostalo /i/	5.743	2.587
	8.226	3.258

/i/ Na dan 31. prosinac 2024. godine, ostala potraživanja od države i drugih institucija odnose se na nadoknadu bolovanja po radniku od HZZO-a u iznosu od 2.587 eura (2023.: 5.643 eura za nadoknadu bolovanja i 100 eura za pretplaćene doprinose i članarine).

BILJEŠKA 13 – NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	(u eurima)	
Žiro račun	418.592	3.032
	418.592	3.032

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

Na dan bilanciranja korištena su navedena sredstva u iznosu od 117.164 eura i iskazana su na poziciji kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

BILJEŠKA 14 – KAPITAL I REZERVE

<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	3.982	0	605.704	609.686
Dobit za godinu	0	0	-51.417	-51.417
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	3.982	0	554.287	558.268
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	3.982	0	554.287	558.268
Usklađenje	-2	2		0
Dobit razdoblja	0	0	-480.448	-480.448
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	3.980	2	73.839	77.820

BILJEŠKA 15 – REZERVIRANJA

Na dan 31. prosinca 2024. godine rezerviranja u iznosu od 158.352 eura (2023.: 102.769 eura) odnose se na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 93.711 eura (2023.: 56.380 eura) te na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 64.641 eura (2023.: 46.389 eura).

Kretanje rezerviranja:

	Ukupno primanja zaposlenih
Stanje 1. siječnja 2023.	106.527
Ukidanje	-60.138
Povećanje	56.380
Stanje 31. prosinca 2023.	102.769
Stanje 1. siječnja 2024.	102.769
Ukidanje (Bilješka 3 /ii/)	-56.380
Povećanje	111.963
Stanje 31. prosinca 2024.	158.352

Analiza ukupnih rezerviranja

Dugoročni dio	64.641
Kratkoročni dio	93.711
	<u>158.352</u>

BILJEŠKA 16 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Na dan 31. prosinca 2024. godine obveze prema dobavljačima u iznosu od 61.318 eura (2023.: 48.502 eura) u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

BILJEŠKA 17 – OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	<u>31. prosinac 2023.</u>	<u>31. prosinac 2024.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za neto plaće	80.925	140.250
Obveze za nadoknadu troškova prijevoza	4.380	4.424
	<u>85.305</u>	<u>144.674</u>

BILJEŠKA 18 - OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	<u>31. prosinac 2023.</u>	<u>31. prosinac 2024.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za doprinose iz i na plaću	37.573	63.148
Obveze za poreze i prireze iz plaće	7.159	15.566
Obveze za ostale doprinose i poreze	183	219
Obveza za PDV	61.243	75.792
Obveza za porez na dobit	0	12.280
	<u>106.158</u>	<u>167.004</u>

BILJEŠKA 19 – IZVANBILANČNI ZAPISI

	31. prosinac 2023.	31. prosinac 2024.
	<i>(u eurima)</i>	
ONTS - novac u banci i blagajni	-	108.617
ONTS - potraživanja od kupaca	-	11.145.935
ONTS - potraživanja ostalo	-	8.558
Izdane bankovne garancije i zadužnice /ii/	416.294	433.618
AKTIVA /i/	416.294	11.696.728
ONTS - obveze prema dobavljačima	-	11.073.009
ONTS - obveze za primljene predujmove	-	187.503
ONTS - ostale obveze	-	2.597
Obveze za izdane bankovne garancije i zadužnice /ii/	416.294	433.618
PASIVA /i/	416.294	11.696.728

/i/ Na dan 31. prosinca 2024. godine Izvanbilančni zapisi AKTIVE/PASIVE iznose 11.696.728 eura (31. prosinca 2023.: 416.294 eura), od čega se 11.263.110 eura odnosi na segment poslovanja ONTS-a koji se vrši u ime i za račun naručitelja.

/ii/ Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo ima izdane zadužnice u iznosu od 433.618 eura, od čega je 199.084 eura zadužnica kod Istarske kreditne banke Umag d.d., 199.084 eura zadužnica kod Privredne banke Zagreb d.d. te dvije zadužnice kod Impulse-leasing d.o.o. Zagreb u ukupnom iznosu od 35.450 eura.

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 dospjeća,
- 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 već drugu godinu zaredom posluje s gubitkom zbog nerealizacije prihoda od poslovnih usluga kako je bilo planirano, a i segment poslovanja ONTS-a također bilježi gubitak u 2024. godini.

Procjena Uprave je da nerealizacija planiranih prihoda u 2024. godini može u konačnici imati efekt na neograničenost poslovanja poduzeća u budućnosti.

Zbog toga je potrebno od strane vlasnika osigurati kapitalna ulaganja kojim se pokriva postojeći gubitak, odnosno postiže adekvatnost kapitala i u 2025. godini primijeniti utvrđeni model za fakturiranje usluga poslovne podrške povezanim društvima.

BILJEŠKA 21 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Prema Bilanci Društva na 31. prosinca 2024. kapital je iskazan u iznosu od 77.820 eura.

Prema financijskim izvještajima za razdoblje siječanj – ožujak 2025. Društvo iskazuje financijski gubitak u iznosu od 151.741 eura.

S obzirom da u razdoblju siječanj – ožujak 2025. godine Društvo nije primilo kapitalna ulaganja od vlasnika, proizlazi kako na dan 31. ožujka 2025. godine Društvo iskazuje negativan kapital u iznosu od 73.921 eura, čime je postalo prezaduženo.

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 29 odobreni su dana 07. svibnja 2025. godine.

Uprava Društva:

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



Silvija Lučić

direktorica Društva