

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima i Upravi društva PULA HERCULANEA d.o.o., Pula

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva PULA HERCULANEA d.o.o., Pula (dalje: Društvo), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove 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.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost 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.

Mi također:

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

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i eventualne nedostatke u internim kontrolama.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće posloводства

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Ostalo

Priloženi standardni godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sukladni su informacijama iznesenim u godišnjim financijskim izvještajima Društva na koje smo iskazali mišljenje.

RECONSULT d.o.o.
Trg hrvatskih velikana 4/I
10000 ZAGREB
Zagreb, 23. lipanj 2022.

Ovlašteni revizor:


Željko Trcin

Revizorsko društvo:


Reconsult d.o.o.

RECONSULT, d.o.o.
REVIZIJA I KONZALTING
Z A G R E B

Financijski izvještaji

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

Račun dobiti i gubitka

Naziv pozicije	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.a, b, c	54.935.963	52.225.130
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4.	2.725.867	3.641.653
POSLOVNI PRIHODI		57.661.830	55.866.783
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Troškovi sirovina i materijala	5.	5.054.614	5.482.492
Troškovi prodane robe		-	-
Ostali vanjski troškovi	6.	21.315.384	21.462.603
Materijalni troškovi		26.369.998	26.945.095
Neto plaće i nadnice		14.194.602	14.155.225
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		4.672.838	4.862.379
Doprinosi na plaće		3.065.364	3.120.028
Troškovi osoblja	7.	21.932.804	22.137.632
Amortizacija	8.	3.175.623	3.402.432
Ostali troškovi	9.	4.504.498	4.173.550
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		-	-
Rezerviranja	10.	1.671.206	1.214.148
Ostali poslovni rashodi	11.	173.714	226.901
POSLOVNI RASHODI		57.827.843	58.099.758
Ostali prihodi s osnove kamata		198.695	260.772
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		6	138
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	252
Ostali financijski prihodi		-	30.048
FINANCIJSKI PRIHODI	12.	198.701	291.210
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		97	87
Tečajne razlike i drugi rashodi		9	35
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine		469	-
FINANCIJSKI RASHODI		575	122
UKUPNI PRIHODI		57.860.531	56.157.993
UKUPNI RASHODI		57.828.418	58.099.880
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		32.113	(1.941.887)
Porez na dobit		-	-
DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		32.113	(1.941.887)

Bilješke su sastavni dio Računa dobiti i gubitka

PULA HERCULANEA d.o.o., Pula**Financijski izvještaji**

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

BILANCA

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		98.161	121.701
Nematerijalna imovina	13.	98.161	121.701
Zemljište		6.154.116	6.154.116
Građevinski objekti		4.575.637	1.604.739
Postrojenja i oprema		17.234.207	10.386.681
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		614.183	909.880
Predujmovi za materijalnu imovinu		1.759.640	1.759.640
Materijalna imovina u pripremi		3.500.285	9.558.239
Materijalna imovina	14.	33.838.068	30.373.295
Financijska imovina	15.	3.610.138	3.610.138
Dugotrajna potraživanja		98.674	100.840
DUGOTRAJNA IMOVINA		37.645.041	34.205.974
Sirovine i materijal		1.071.645	1.410.163
Zalihe	16.	1.071.645	1.410.163
Potraživanja od kupaca	17.	9.372.676	8.881.579
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1.648	148
Potraživanja od države i drugih institucija	18.	431.795	1.099.187
Ostala potraživanja	19.	8.069	9.185
Kratkotrajna potraživanja		9.814.188	9.990.099
Kratkotrajna financijska imovina	20.	184	654
Novac u banci i blagajni	21.	13.848.210	16.902.265
KRATKOTRAJNA IMOVINA		24.734.227	28.303.181
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	11.028
UKUPNO AKTIVA		62.379.268	62.520.183
IZVANBILANČNI ZAPISI		5.187.611	4.113.487

Bilješke su sastavni dio Bilance

BILANCA (nastavak)

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK
PASIVA			
Temeljni kapital	22.	34.142.600	34.142.600
Zakonske rezerve		-	-
Rezerve iz dobiti		-	-
Revalorizacijske rezerve	23.	3.947.798	3.947.798
Zadržana dobit		6.761.393	8.521.294
Preneseni gubitak		-	-
Dobit (gubitak) poslovne godine		32.113	(1.941.887)
KAPITAL I REZERVE		44.883.904	44.669.805
REZERVIRANJA	24.	1.671.206	1.214.148
DUGOROČNE OBVEZE		-	249
Obveze za zajmove depozite i slično		61.030	-
Obveze za predujmove		207.209	160.588
Obveze prema dobavljačima	27.	3.666.790	5.422.103
Obveze prema zaposlenicima	28.	1.303.031	1.240.847
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	29.	725.873	605.310
Ostale kratkoročne obveze		770.853	797.932
KRATKOROČNE OBVEZE	25.	6.734.786	8.226.780
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	30.	9.089.372	8.409.201
UKUPNO PASIVA		62.379.268	62.520.183
IZVANBILANČNI ZAPISI		5.187.611	4.113.487

Bilješke su sastavni dio Bilance

Izvještaj o novčanim tokovima

Naziv pozicije	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Novčani primici od kupaca		63.427.321	62.433.637
Novčani primici od tantijema, naknada i sl.		595.580	581.888
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		13.798	57.441
Novčani primici s osnove povrata poreza		7.674	1.088
Novčani izdaci dobavljačima		(34.251.995)	(35.227.989)
Novčani izdaci za zaposlene		(14.656.931)	(14.775.533)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade štete		(380.561)	(412.064)
Ostali novčani primici i izdaci		(8.450.376)	(10.451.484)
Novac iz poslovanja		6.304.510	2.206.949
Novčani izdaci za kamate		(97)	(87)
Plaćeni porez na dobit		-	307.800
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		6.304.413	2.733.498
Novčani tok od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		84.000	79.795
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		-	30.048
Novčani primici od kamata		188.681	218.801
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	252
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		272.681	328.896
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(9.631.149)	(7.582.623)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		-	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(9.631.149)	(7.582.623)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		(9.358.468)	(7.472.528)
Ukupno povećanje / (smanjenje) novčanog toka		(3.054.055)	(4.739.065)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		16.902.265	21.641.330
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	21.	13.848.210	16.902.265

Bilješke su sastavni dio Izvještaja o novčanim tokovima

PULA HERCULANEA d.o.o., Pula

Financijski izvještaji

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

Izvještaj o promjenama na kapitalu i rezervama

Naziv pozicije	Bilješka	Temeljni kapital HRK	Revalorizacijske rezerve HRK	Zadržana dobit (preneseni gubitak) HRK	Dobit (gubitak) razdoblja HRK	Ukupno HRK
1. siječnja 2020. godine		34.142.600	3.947.798	(1.713.242)	10.234.536	46.611.692
Raspored rezultata		-	-	10.234.536	(10.234.536)	-
Dobit tekuće godine		-	-	-	(1.941.887)	(1.941.887)
31. prosinca 2020. godine		34.142.600	3.947.798	8.521.294	(1.941.887)	44.669.805
Korekcija zadržane dobiti (ispravak ranijih godina)		-	-	181.986	-	181.986
Raspored rezultata		-	-	(1.941.887)	1.941.887	-
Gubitak tekuće godine		-	-	-	32.113	32.113
31. prosinca 2021. godine	22., 23.	34.142.600	3.947.798	6.761.393	32.113	44.883.904

Bilješke su sastavni dio Izvještaja o promjenama na kapitalu i rezervama

1. Opće informacije o Društvu

PULA HERCULANEA društvo ograničene odgovornosti za obavljanje komunalnih djelatnosti (u nastavku Društvo), Trg 1. istarske brigade 14, Pula upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, Stalne službe u Pazinu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040013917. OIB Društva je 11294943436.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007., izdane od Državnog zavoda za statistiku, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3811 – sakupljanje neopasnog otpada.

Prema kriterijima Zakona o računovodstvu društvo je razvrstano u srednje poduzetnike.

Temeljni kapital Društva iznosi 34.142.600 kn i podijeljen je na 8 udjela različitih nominalnih vrijednosti prikazanih u Bilješci br. 22.

Društvo je osnovano temeljem Odluke o organiziranju 26.01.1993. godine, jedini osnivač je bivša općina Pula sa kapitalom od 5.668.253 kuna. Trgovački sud u Rijeci je 15.11.1993. godine upisao osnivanje trgovačkog društva „PULA HERCULANEA“ d.o.o. Pula pod brojem FI-7792/93, a usklađenje sa Zakonom o trgovačkim društvima Odlukom od 27.12.1995. godine izvršili su pravni sljednici bivše općine Pula, te se upisali kao novi osnivači.

Početni kapital od 5.668.253 kuna povećan je Odlukom osnivača od 30. prosinca 1997. godine na 68.852.600 kuna. Glavna skupština je 4. rujna 2014. godine donijela odluku o smanjenju temeljnog kapitala u postupku podjele s odvajanjem. Kapital je smanjen za 34.710.000 kuna na 34.142.600 kuna što je provedeno po Rješenju Trgovačkog suda u Pazinu Tt-14/6868-4 od 14.10.2014. godine.

Na datum 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 196 zaposlenika, dok je na datum 31. prosinca 2020. godine zapošljavalo 188 zaposlenika kao što pokazuje prilog:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
MR	1	1
VSS	14	14
VŠS	2	4
SSS	126	120
VKV	1	1
KV	8	8
PKV, NKV	44	40
Ukupno	196	188

Članovi nadzornog odbora

- Damir Janko, predsjednik od 10.05.2018. g. do 28.10.2021. g.
- Redžep Raimović, zamjenik predsjednika od 10.05.2018. g. do 28.10.2021. g.
- Mario Juričić, član od 10.05.2018. g. do 24.01.2020. g.
- Aldo Skira, član od 10.05.2018. g. do 28.10.2021. g.
- Dean Buršić, zamjenik predsjednika od 28.10.2021.
- Irena Prepušt, član od 28.10.2021. g.
- Roberto Drandić, predsjednik od 28.10.2021. g.
- Tomislav Josipović, član od 28.10.2021. g.

Član uprave

- Igor Stari, direktor; zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od dana 16.05.2015. godine. do 10. studenog 2021. godine
- Ingrid Bulian, direktor zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od dana 10.11.2021. godine
- Robi Fuat, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 21.01.2022., na vrijeme od 4 (četiri) godine

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

Osnova pripreme

Izjava o usklađenosti

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2021. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2021. godine tečaj za 1 EUR iznosio je 7,517174 HRK Osnovne računovodstvene politike Pula Herculanea d.o.o. korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku.

Ključne procjene i pretpostavke te neizvjesnosti u pripremi financijskih izvještaja

Priprema financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom primjenjivim u Republici Hrvatskoj zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, a koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni se rezultati mogu razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke su predmet redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

a) Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata po depozitima obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama, zatezne kamate priznaju se po naplati.

Prodaja robe i proizvoda

Prihodi se priznaju kada su zadovoljeni svi sljedeći uvjeti:

- Društvo je prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom i proizvodima;
- Društvo ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti ima kontrolu nad prodajom robe i proizvoda;
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u Društvo; i
- troškovi, koji su nastali ili će nastati u svezi prodaje, mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi od usluga

Kod formiranja prihoda s naslova pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, Društvo priznaje prihod po stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance.

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima.

Prihodi od donacija

Donacije povezane s imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe imovine u razdoblju korištenja.

b) Rashodi

Rashodi su rezultat smanjenja ekonomskih koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine, odnosno stvaranja obveze što ima za posljedicu smanjenje kapitala izuzev onoga u vezi sa raspodjelom sudionicima u kapitalu. Priznaju se u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

c) Porezi

Društvo iskazuje poreznu obvezu u skladu sa hrvatskim propisima. Porez na dobit za tekuću godinu sadržava tekući porez bez odgođenog poreza.

Tekući porez je očekivani porez koji se plaća na oporezivu dobit tekuće godine, koristeći poreznu stopu koja je na snazi na datum bilance.

Društvo nema odgođenog poreza koji proizlazi iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima od vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina za neiskorištene porezne gubitke i neiskorištene porezne olakšice priznaje se ukoliko postoji vjerojatnost da će se u budućnosti ostvariti oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina.

d) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

e) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može definirati kao izdaci za razvoj, patenti, licencije, koncesije, zaštitni znakovi, software, franšize i ostala prava, goodwill, predujmovi za nematerijalnu imovinu i ostala nematerijalna imovina. Navedena imovina kao i materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Troškovi tekućeg održavanja, popravaka i zamjene priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih

ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

Opis	Stopa amortizacije %
Koncesije, patenti, licencije, software i dr.	20-50
Građevinski objekti	2,5-10
Postrojenja i oprema	10-25
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10-25
Ostala materijalna imovina	10-50

Knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja, a dobiti ili gubici proizašli od prestanka priznavanja u računu dobiti i gubitka priznaju se kao ostali prihodi ili ostali rashodi.

f) Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine se odnosi na nekretnine koju vlasnik ili najmoprimac u financijskom najmu drži kako bi ostvario prihode od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti imovine ili oboje, a ne radi korištenja u proizvodnji.

g) Financijska imovina i financijske obveze

Financijska imovina

Financijska imovina klasificira se u sljedeće kategorije:

- “Po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka “

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjeri se po fer vrijednosti, a svaka ostvarena dobit ili gubitak priznaje se u računu dobiti i gubitka.

- “Ulaganja koja se drže do dospijea“

Ulaganja s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospijecom za koje Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati ih do dospijea klasificiraju se kao ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea evidentiraju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za sva umanjenja vrijednosti, s prihodima priznatima na temelju efektivnog prinosa.

- “Financijska imovina raspoloživa za prodaju“

Neuvrštene dionice i uvrštene otkupive zadužnice kojima se trguje na aktivnom tržištu, klasificiraju se kao raspoložive za prodaju i iskazuju se po fer vrijednosti. Dobici i gubici nastali uslijed promjena u fer vrijednosti priznaju se direktno u kapitalu, u revalorizacijskim rezervama tog ulaganja. Ukoliko je financijska imovina otuđena ili ju je potrebno umanjiti, kumulativni dobici i gubici, koji su prethodno priznati u revalorizacijskim rezervama nastalima od ulaganja, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

- “Zajmovi i potraživanja“

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja.

Financijske obveze

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući zajmove, inicijalno se mjere po fer vrijednosti umanjenoj za transakcijske troškove.

Ostale financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja točno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili gdje je prikladnije, kroz kraće razdoblje.

Prestanak priznavanja financijske obveze

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

h) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje sukladno HSFI-10. Trošak zaliha se utvrđuje po metodi prosječnog ponderiranog troška.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

i) Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne vrijednosno će se uskladiti,

Potraživanja u stranoj valuti treba iskazati primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance.



Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

j) Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

k) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja se iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Prihodi obračunati u korist tekućeg razdoblja koji nemaju elemente iskazivanja potraživanja, iskazuju se na aktivnim vremenskim razgraničenjima.

l) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao razlika imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Sačinjava ga upisani kapital, kapitalne i revalorizacijske rezerve, rezerve fer vrijednosti, rezerve iz dobiti, zadržana dobit ili gubitak, te dobit ili gubitak tekuće godine.

m) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima, te ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim i najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove umirovljenja (otpremnine), neiskorišteni godišnji odmor, započete sudske sporove i ostale troškove rezerviranja.

n) Dugoročne i kratkoročne obveze

Klasifikacija na kratkoročne obveze uvjetovana je ispunjenjem bilo kojih od četiri slijedeća kriterija:

- očekuje se da će se obveza podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja i
- društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje 12 mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne zadovoljavaju navedene kriterije klasificiraju se kao dugoročne.

o) Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

p) Događaji nakon datuma bilance

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

r) Usporedne informacije i reklasifikacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

3. Prihodi od prodaje

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Prihodi od djelatnosti čistoća	45.226.493	42.706.826	105,90
Prihodi od djelatnosti kanalizacija	98.645	140.775	70,07
Prihodi od djelatnosti hortikultura	8.194.809	7.870.589	104,12
Zajedničke službe	1.416.017	1.506.940	93,97
	54.935.963	52.225.130	105,19

3.a Prihodi od djelatnosti čistoće

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Prihodi od ručnog čišćenja javnih prometnih površina	3.020.334	2.841.152	106,31
Prihodi od strojnog čišćenja javnih prometnih površina	3.374.880	3.397.123	99,35
Prihodi od pranja javnih površina	286.547	371.491	77,13
Prihodi od odvoza kućnog otpada	22.464.308	21.301.142	105,46
Prihodi od odvoza glomaznog otpada	89.437	68.585	130,40
Prihodi od sitnog otpada	1.007.756	818.266	123,16
Zbrinjavanje otpada	14.710.750	13.829.480	106,37
Ostali prihodi	272.481	79.587	342,37
	45.226.493	42.706.826	105,90

3.b Prihodi od djelatnosti hortikulture

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Prihod od hortikulture djelatnosti	8.046.546	7.633.839	105,41
Prihod od blagdansskog uređenja	148.263	236.750	62,62
	8.194.809	7.870.589	104,12

3.c Prihodi od zajedničkih službi

Prihodi od zajedničkih službi. odnose se na troškove uprave, općih i zajedničkih poslova, nabave, skladišta, te financijsko-računovodstvenih usluga, koji se sukladno međusobnom sporazumu fakturiraju društvu Pragrande d.o.o. u iznosu od 30 % navedenih troškova.

4. Ostali poslovni prihodi

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Prihodi od amortizacije	517.299	511.872	101,06
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	84.000	79.795	105,27
Prihodi prošlih godina	1.954.111	2.817.126	69,37
Ostali poslovni prihodi	170.457	232.860	73,20
	2.725.867	3.641.653	74,85

5. Troškovi sirovina i materijala

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Troškovi sirovina i materijala	1.802.182	1.797.490	100,26
Troškovi energije	2.389.757	1.810.518	131,99
Troškovi sitnog inventara	862.675	1.874.484	46,02
	5.054.614	5.482.492	92,20

6. Ostali vanjski troškovi

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Prijevozne usluge	376.628	474.780	79,33
Usluge održavanja	971.996	969.305	100,28
Troškovi reklame i promidžbe	96.420	107.268	89,89
Usluge zakupnina	1.290.117	1.033.539	124,83
Usluge čuvanja imovine	394.134	410.674	95,97
Ostale vanjske usluge	1.174.762	1.326.157	88,58
Usluge zbrinjavanja otpada	4.888.955	5.060.242	96,62
Usluga obrade otpada	12.122.372	12.080.638	100,35
	21.315.384	21.462.603	99,31

Troškovi revizije financijskih izvještaja za 2021. godinu iznose 23.000,00 kn.

7. Troškovi osoblja

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Neto plaće	14.194.602	14.155.225	100,28
Porezi i doprinosi iz plaća	4.672.838	4.862.379	96,10
Doprinosi na plaće	3.065.364	3.120.028	98,25
	21.932.804	22.137.632	99,07



8. Amortizacija

	2021. HRK	2020. HRK	Indeks
Amortizacija nematerijalne imovine	36.125	51.003	70,83
Amortizacija materijalne imovine	3.139.498	3.351.429	93,68
	3.175.623	3.402.432	93,33

9. Ostali troškovi

	2021. HRK	2020. HRK	Indeks
Nadoknade troškova zaposlenima i stanovništvu	600.850	596.940	100,65
Neproizvodne usluge	1.462.630	1.514.002	96,61
Reprezentacija	4.632	12.657	36,59
Premije osiguranja	380.561	412.064	92,35
Doprinosi, članarine i slična davanja	91.270	81.520	111,96
Bankarske usluge i članarine udruženjima	275.153	269.780	101,99
Troškovi ostalih materijalnih prava	1.540.550	1.197.225	128,68
Ostali nematerijalni troškovi	148.852	89.362	166,57
	4.504.498	4.173.550	107,93

Naknade Nadzornom odboru u neto iznosu od 21,26 kn (2019: 3.111,00 kn).

10. Rezerviranja

	2021. HRK	2020. HRK	Indeks
Rezerviranja za otpremnine	336.000	235.000	142,98
Rezerviranja za neiskorišteni GO	1.335.206	979.148	136,36
	1.671.206	1.214.148	137,64

11. Ostali poslovni rashodi

	2021. HRK	2020. HRK	Indeks
Otpisana potraživanja	171.631	178.692	96,05
Ostali rashodi	2.083	48.209	4,32
	173.714	226.901	76,56

12. Financijski prihodi

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Prihodi s osnove kamata	198.695	260.772	76,19
Ostali financijski prihodi	6	30.438	0,02
	198.701	291.210	68,23

13. Nematerijalna imovina po nabavnoj vrijednosti

	2021.	2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Računalni programi	316.436	319.313	99,10
Ulaganja na tuđim sredstvima	492.508	482.947	101,98
Koncesija za vodu Istarske županije	56.000	56.000	100,00
Projektina dok. za reciklažno dvorište	53.900	53.900	100,00
	918.844	912.160	100,73

PULA HERCULANEA d.o.o., Pula

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

14. Dugotrajna materijalna imovina

iznosi u kunama

Pozicije	Alati, pogonski inventar i					Ostala imovina i dani		Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	transportna sredstva	Imovina u pripremi	predumjovi		
Nabavna vrijednost								
31.12.2019.	6.154.116	4.679.594	34.511.068	5.914.262	4.691.945	896.790	56.847.775	
Direktna povećanja	-	-	-	-	7.199.246	865.850	8.065.096	
Prijenos s imovine u pripremi	-	-	2.108.639	212.481	-	-	2.321.120	
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(79.816)	(60.212)	(2.332.952)	-	(2.472.980)	
31.12.2020.	6.154.116	4.679.594	36.539.891	6.066.531	9.558.239	1.762.640	64.761.011	
Direktna povećanja	-	3.042.068	9.603.438	16.719	6.616.856	-	19.279.081	
Prijenos s imovine u pripremi	-	-	-	-	(12.674.810)	-	(12.674.810)	
Prodaja ili rashodovanje	-	(68.844)	(1.191.989)	(48.091)	-	-	(1.308.924)	
31.12.2021.	6.154.116	7.652.817	44.951.340	6.035.159	3.500.285	1.762.640	70.056.357	
Ispravak vrijednosti								
31.12.2019.		3.004.021	23.289.368	4.879.925	-	3.000	31.176.314	
Amortizacija za 2020.	-	70.832	2.943.659	336.938	-	-	3.351.430	
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(79.817)	(60.212)	-	-	(140.029)	
31.12.2020.		3.074.854	26.153.210	5.156.651	-	3.000	34.387.715	
Amortizacija za 2021.	-	71.170	2.755.912	312.417	-	-	3.139.499	
Prodaja ili rashodovanje	-	(68.844)	(1.191.989)	(48.091)	-	-	(1.308.924)	
31.12.2021.	-	3.077.180	27.717.132	5.420.977	-	3.000	36.218.288	
Neto knjigovodstvena vrijednost								
31.12.2021.	6.154.116	4.575.637	17.234.207	614.183	3.500.285	1.759.640	33.838.068	
31.12.2020.	6.154.116	1.604.739	10.386.681	909.880	9.558.239	1.759.640	30.373.295	

15. Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Vlastiti udjeli u Luka Pula	4.922.828	4.922.828	100,00
Ispravak vrijednosti udjela	(1.312.690)	(1.312.690)	100,00
	3.610.138	3.610.138	100,00

16. Zalihe

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Zalihe sirovina i materijala	80.607	256.821	31,39
Rezervni dijelovi	348.148	326.801	106,53
SI u skladištu	642.889	826.541	77,78
SI u upotrebi	7.814.561	7.715.244	101,29
Ispravak vrijednosti SI	(7.814.561)	(7.715.244)	101,29
	1.071.645	1.410.163	75,99

17. Potraživanja od kupaca

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Kupci	9.148.671	9.240.212	99,01
Potraživanja od utuženih kupaca, kupaca u stečaju i likvidaciji	7.154.597	7.297.681	98,04
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca stariji od 1 godine	(847.000)	(767.120)	110,41
Ispravak vrijednosti utuženih kupaca	(6.083.591)	(6.889.194)	88,31
	9.372.676	8.881.579	105,53

Sukladno procjeni Uprave temeljenoj na prošlim iskustvima, sva potraživanja dospjela do 30.06.2021. godine vrijednosno su usklađena.

18. Kratkotrajna potraživanja od države i drugih institucija

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Potraživanja od države	253.553	967.451	26,21
Potraživanje od HZZO	178.242	131.736	135,30
	431.795	1.099.187	39,28

19. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK	Indeks
Potraživanja po nagodbama	607.524	607.524	100,00
Ostala potraživanja	8.069	9.185	87,85
Ispravak vrijednosti potraživanja po nagodbama	(607.524)	(607.524)	100,00
	8.069	9.185	87,85

20. Kratkotrajna financijska imovina

	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK	Indeks
Dionice Magma d.d. - dobivene u stečaju	16.770	16.770	100,00
Ispravak vrijednosti dionica	(16.586)	(16.116)	102,91
	184	654	28,21

21. Novac u banci i blagajni

	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK	Indeks
Stanje na žiro računu Zagrebačke banke d.d.	13.804.505	16.889.165	81,74
Stanje na žiro računima ostalih banaka	41.575	11.324	367,14
Novac u kunskoj blagajni	2.130	1.776	119,91
	13.848.210	16.902.265	81,93

22. Temeljni kapital

Vlasnička struktura Društva je sljedeća:

	31.12.2021.		31.12.2020.	
Udjeličari	Iznos udjela	Udio u vlasništvu	Iznos udjela	Udio u vlasništvu
Grad Pula	26.640.500	78,03%	26.640.500	78,03%
Grad Vodnjan	2.755.300	8,07%	2.755.300	8,07%
Općina Medulin	2.725.800	7,98%	2.725.800	7,98%
Općina Marčana	691.100	2,02%	691.100	2,02%
Općina Barban	344.000	1,01%	344.000	1,01%
Općina Ližnjan	341.100	1,00%	341.100	1,00%
Općina Svetvinčenat	338.600	0,99%	338.600	0,99%
Općina Fažana	306.200	0,90%	306.200	0,90%
	34.142.600	100%	34.142.600	100%



23. Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve u iznosu od 3.947.798 kune utvrđene su diobenom bilancom od 1.1.2014. godine, a odnose se na adekvatan dio rezervi nastalih u prošlim razdobljima vezano uz revalorizaciju nemonetarnih stavki koje su u postupku podjele i odvajanja pripale Pula Herculanea d.o.o.

24. Rezerviranja

Rezerviranja su utvrđena za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu.

	Rezerviranja za otpremne HRK	Rezerviranja za neiskorišteni GO HRK	Ukupno HRK
01. siječanj 2020. god.	900.000	1.444.709	2.344.709
Ukidanje rezerviranja	-900.000	-1.444.709	-2.344.709
Nova rezerviranja	235.000	979.148	1.214.148
31. prosinca 2020. god.	235.000	979.148	1.214.148
Ukidanje rezerviranja	-235.000	-979.148	-1.214.148
Nova rezerviranja	336.000	1.335.206	1.671.206
31. prosinca 2021. god.	336.000	1.335.206	1.671.206

25. Kratkoročne obveze

	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK	Indeks
Obveze za fakturirane kupce - Pragrande	579.654	598.724	96,81
Obveze prema dobavljačima	3.666.790	5.422.103	67,63
Obveze prema zaposlenima	1.303.031	1.240.847	105,01
Obveze za poreze, doprinose i slično	725.873	605.310	119,92
Obveze za predujmove	207.209	160.588	129,03
Ostale kratkoročne obveze	252.229	199.208	126,62
	6.734.786	8.226.780	81,86



26. Obveze za fakturirane kupce Pragrande d.o.o.

Obveze za fakturirane kupce Pragrande d.o.o. se odnose na obveze prema društvu Pragrande d.o.o. za kupce djelatnosti odvodnje kojima su računi ispostavljeni prije podjele Pula Herculanea d.o.o. Planom podjele kupci su preneseni na novo društvo (radi se o velikom broju kupaca i utuženih kupaca). Navedeni su kupci evidentirani u potraživanjima od kupaca Pula Herculanea d.o.o. uz istovremenu obvezu prema Pragrande d.o.o. koja se zatvara naplatom sredstava.

27. Kratkoročne obveze prema dobavljačima

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Dobavljači usluga	3.664.903	3.744.574	97,87
Dobavljači za investicije	1.886	1.677.529	0,11
	3.666.790	5.422.103	67,63

Na datum bilance dospjele obveze prema dobavljačima iznose 40 tis.kn.

28. Obveze prema zaposlenicima

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Obveze za neto plaće	1.176.372	1.150.857	102,22
Ostale obveze prema zaposlenima	126.659	89.990	140,75
	1.303.031	1.240.847	105,01

29. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Obveze za poreze i doprinose - plaće	637.974	603.324	105,74
Obveze za PDV	87.899	1.985	4.428,14
	725.873	605.310	119,92

30. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Pasivna vremenska razgraničenja većinom se odnose se prihode budućih razdoblja po osnovi namjenskih dotacija za financiranje komunalne opreme. Namjenske dotacije za aktiviranu imovinu priznaju se kao prihod u visini amortizacije imovine koja je financirana tim sredstvima.

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Namjenske dotacije za investicije u tijeku	2.917.240	6.594.040	44,24
Namjenske dotacije za aktiviranu imovinu	6.172.132	1.812.632	340,51
Obračunani troškovi koji nisu fakturirani	-	2.529	-
	9.089.372	8.409.201	108,09

31. Izvan bilančni zapisi

	31.12.2021.	31.12.2020.	
	HRK	HRK	Indeks
Primljene zadužnice	4.187.611	3.113.487	134,50
Izdane zadužnice	1.000.000	1.000.000	100,00
	5.187.611	4.113.487	126,11

32. Upravljanje rizicima

a) Tržišni rizik

Društvo ostvaruje prihode na hrvatskom tržištu, te nastoji kontrolirati tržišni rizik kroz promjene tržišnih cijena. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara u kojima posluje.

b) Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjena tržišnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog instrumenta tijekom vremena.

c) Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Društvo svoju gotovinu drži u Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb i Erste & Steiermarkische bank d.d., Zagreb. Društvo nema značajnijih koncentracija kreditnog rizika.

d) Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna. Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance. Nastale tečajne razlike knjiže se u korist ili na teret računa dobiti i gubitka, ali ne utječu na tijek novca.

33. Događaji nakon datuma bilance

Povećanje cijena na domaćem i inozemnom tržištu tijekom 2022. godine uslijed geopolitičkih zbivanja odražava se i na poslovanje Društva. Efekte novonastale situacije na poslovanje Društva u trenutku odobrenja financijskih izvještaja Uprava nije u mogućnosti procijeniti.

Osim navedenog, nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

34. Potencijalne obveze

Uprava Društva, prema svojoj najboljoj procjeni, smatra da nema obveza koje mogu dovesti do odljeva resursa odnosno koje bi mogle značajno utjecali na istinitost financijskih izvještaja za poslovnu 2021.g.

35. Sastavljanje i odobravanje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 30. travnja 2022. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Robi Fuart, direktor



PULA HERCULANEA d.o.o.
za obavljanje komunalnih
djelatnosti
Pula, Trg I Istarske brigade 14