

Batižele d.o.o., Šibenik

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.**

SADRŽAJ

| | Stranica |
|------------------------------------|----------|
| Račun dobiti i gubitka | 2 |
| Bilanca | 3 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 4 - 19 |

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

*(Svi iznosi izraženi su u eur)***Batižele d.o.o., Šibenik**

| | Bilješka | 2022. | 2023. |
|---|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Prihodi od prodaje | 3. a | <u>63.452,78</u> | <u>90.003,07</u> |
| Ostali prihodi | 3. b | <u>224,04</u> | <u>1.061,45</u> |
| UKUPNO POSLOVNI PRIHODI | 3 | <u>63.676,82</u> | <u>91.064,52</u> |
| Materijalni troškovi | 4. a | (1.629,70) | (1452,56) |
| Troškovi osoblja | 4. b | 0 | 0 |
| Amortizacija | 8. | (99.903,38) | (99.582,98) |
| Ostali troškovi | 4. c | (26.033,18) | (26.476,67) |
| Ostali poslovni rashodi | 4. d | 0 | 0 |
| UKUPNO POSLOVNI RASHODI | 4 | <u>(127.566,26)</u> | <u>127.912,21</u> |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 5 | <u>0,13</u> | <u>0,01</u> |
| FINANCIJSKI RASHODI | 6 | <u>2,65</u> | <u>0,89</u> |
| UKUPNI PRIHODI | | <u>63.576,95</u> | <u>91.064,53</u> |
| UKUPNI RASHODI | | <u>(127.568,91)</u> | <u>(127.913,10)</u> |
| DOBIT / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | <u>(63.891,96)</u> | <u>(36.848,57)</u> |
| POREZ NA DOBIT | 7 | <u>7.412,57</u> | <u>3.684,85</u> |
| DOBIT / GUBITAK RAZDOBLJA | | <u>(56.479,39)</u> | <u>(33.163,72)</u> |

Bilanca

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

*(Svi iznosi izraženi su u eur)***Batižele d.o.o., Šibenik**

| | Bilješka | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | |
| MATERIJALNA IMOVINA | 8 | 47.681.266,71 | 47.581.283,74 |
| | | <u>47.681.266,71</u> | <u>47.581.283,74</u> |
| KRA TKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| POTRAŽIVANJA | 9 | <u>3.140,88</u> | <u>8.877,92</u> |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | 9. a | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Potraživanja od kupaca | 9. b | <u>2.960,25</u> | <u>8.834,77</u> |
| Potraživanja od države | 9. c | <u>180,63</u> | <u>43,15</u> |
| NOVAC U BANC I I BLAGAJNI | 10 | <u>12.257,06</u> | <u>53.740,31</u> |
| | | <u>15.397,94</u> | <u>62.618,23</u> |
| UKUPNO AKTIVA | | <u>47.696.664,65</u> | <u>47.643.901,97</u> |
| KAPITAL I REZERVE | | | |
| TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 11 | <u>39.367.655,45</u> | <u>39.367.655,45</u> |
| REVALORIZACIJSKE REZERVE | 12 | <u>38.073.654,50</u> | <u>37.992.508,37</u> |
| PRENESENI GUBITAK | 12 | <u>(34.058.670,27)</u> | <u>(34.034.003,49)</u> |
| ZADRŽANA DOBIT | 12 | <u>81.146,13</u> | <u>81.146,13</u> |
| DOBIT / GUBITAK POSLOVNE GODINE | 12 | <u>(56.479,35)</u> | <u>(33.163,72)</u> |
| | | <u>43.326.160,33</u> | <u>43.292.996,61</u> |
| REZERVIRANJA | | <u>121.130,80</u> | <u>121.130,80</u> |
| DUGOROČNE OBVEZE | | | |
| Odgođena porezna obveza | 13. a | <u>4.230.406,06</u> | <u>4.221.389,83</u> |
| | 13 | <u>4.230.406,06</u> | <u>4.221.389,83</u> |
| KRA TKOROČNE OBVEZE | | | |
| Ostale kratkoročne obveze | 14 | <u>18.967,49</u> | <u>8.384,73</u> |
| | 14 | <u>18.967,49</u> | <u>8.384,73</u> |
| UKUPNO PASIVA | | <u>47.696.664,65</u> | <u>47.643.901,97</u> |

Potpisala u ime Batižele d.o.o., Šibenik, 29. travnja 2024. godine:

Direktorica

Nina Kursar

1. OPĆI PODACI

Društvo je registrirano dana 05.11.2018. godine pod br. Zd-Ši Tt-18/3710-4 u Sudskom registru Trgovačkog suda u Zadru – Stalna služba u Šibeniku i nastalo je u postupku osnivanja podjelom društva TEF d.d..

Prethodno su Grad Šibenik i Uprava društva TEF d. d, odlukom Gradskog vijeća Grada Šibenika KLASA: 910-01/18-01/23, URBROJ:2182/01-07-18-2 od 20. lipnja 2018. godine, usvojili razvojni projekt „Batižele“, te je Vlada Republike Hrvatske Odlukom o prihvaćanju razvojnog projekta „Batižele“ i stavljanju izvan snage točke IV. podtočke a) Odluke o prijenosu dionica TEF tvornica elektroda i ferolegura d. d., Šibenik (KLASA: 423-04/98-01/02, URBROJ: 5030115-98-2 od 26. ožujka 1998. godine) od 02. kolovoza 2018. godine prihvatila isti program uz utvrđenje obveze da se usklade iznosi državnih potraživanja kojim će se provesti povećanje temeljnog kapitala društva Batižele d.o.o. pretvaranjem ukupnih dospjelih državnih i gradskih potraživanja, prema Razvojnom projektu „Batižele“, u udjele u društvu nastalom u postupku podjele – odvajanje s osnivanjem.

Provedenom podjelom TEF-a na društvo Batižele d.o.o. je prenesena imovina u iznosu od 47.169.934,70 eur-a, koja se sastoji od zemljišta i zgrada u naravi krug stare tvornice.

Na 31. prosinca 2018. godine izvršena je nova procjena cjelokupnih nekretnina Društva.

Djelatnost

68.20 Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama

Uprava

Nina Kursar

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u 2023. godini su bili:

Jelena Šakirovska - predsjednica Nadzornog odbora,

Robert Šupe - zamjenik predsjednika Nadzornog odbora te

Gustav Červar - član Nadzornog odbora.

Vlasnička struktura društva Batižele d.o.o.

U trenutku osnivanja Društva Grad Šibenik je bio vlasnik jedinog poslovnog udjela Društva, odnosno ukupno upisanog temeljnog kapitala Društva od 19.709.337,05 eura.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)

Batižele d.o.o., Šibenik

Skupština Društva donijela je dana 27. rujna 2019. godine Odluku o povećanju temeljnog kapitala na 39.367.655,45 eur-a. Sukladno izvješću ovlaštene revizorske kuće ŠIBENSKI REVICON d.o.o., Šibenik, Stjepana Radića 44, OIB: 52321849300 od 23. ožujka 2020. godine temeljni kapital je povećan unosom potraživanja u ukupnom iznosu od 19.658.318,40 eur-a.

Temeljem odluke Skupštine Društva od 27. rujna 2019. godine Izjava o osnivanju od 25. rujna 2018. godine u cijelosti je zamijenjena Društvenim ugovorom sklopljenim 18. ožujka 2020. godine. Ugovorom je promijenjena vlasnička struktura Društva. Osim Grada Šibenika (vlasnik 67,94 %; prije 100%) članovima Društva postali su Republika Hrvatska (vlasnik 22,64 %), Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (vlasnik 8,72 %) i Hrvatske vode (vlasnik 0,70 %). Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima 15.04.2020. povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određene materijalne imovine i određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u eur-ima,

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)

Batižele d.o.o., Šibenik

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijebaja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

| | <u>2022.</u> | <u>2023.</u> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Zgrade, prometnice i mreže | 10,00% | 10,00% |
| Namještaj, alati i ostala oprema | 25,00%-50,00% | 25,00%-50,00% |

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)

Batižele d.o.o., Šibenik

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 464,53 eura. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni u troškove.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

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 linearne 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.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanje terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknativog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti naknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme se iskazuju kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Sitan inventar i alat otpisuje se u pet godina od dana stavljanja u uporabu.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protok vremena priznaje se kao trošak kamata.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)

Batižele d.o.o., Šibenik

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospjeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz o tome da je

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)

Batižele d.o.o., Šibenik

jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i vlastiti udjeli

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupi udjele Društva, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskont na udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

*(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)***Batižele d.o.o., Šibenik****Troškovi mirovinskih naknada**

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

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

3. POSLOVNI PRIHODI

| | 2022. | 2023. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 3.a. Prihod od zakupnina | <u>63.452,78</u> | <u>90.003,07</u> |
| 3.b. Ostali prihodi | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>63.452,78</u> | <u>90.003,07</u> |

4. POSLOVNI RASHODI

| | 2022. | 2023. |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 4.a. Materijalni troškovi | <u>1.629,70</u> | <u>1.452,56</u> |
| 4.b. Troškovi osoblja | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 8. Amortizacija | <u>99.903,38</u> | <u>99.982,98</u> |
| 4.c. Ostali troškovi | <u>26.033,18</u> | <u>26.476,67</u> |
| 4.d. Ostali poslovni rashodi | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>127.566,26</u> | <u>127.912,21</u> |

Bilješke uz financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2023

(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)

Batižele d.o.o., Šibenik

4.a. Materijalni troškovi

| | 2022. | 2023. |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Troškovi sirovina i materijala | | |
| Uredski materijal | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Energija | <u>1.008,29</u> | <u>1.090,68</u> |
| | 1.008,29 | 1.090,68 |
| Ostali vanjski troškovi | | |
| Komunalne usluge | <u>621,40</u> | <u>361,88</u> |
| | 621,40 | 361,88 |
| Ukupno materijalni troškovi | 1.629,69 | 1.452,56 |

4.b. Troškovi osoblja

| | 2022. | 2023. |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Troškovi osoblja | <u> </u> | <u> </u> |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Društvo u 2023. godini nije imalo zaposlenih djelatnika.

4.c. Ostali troškovi

| | 2022. | 2023. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Komunalna i vodna naknada | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Ostali rashodi | <u>26.033,18</u> | <u>26.476,67</u> |
| | 26.033,18 | 26.476,67 |

5. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 2022. | 2023. |
|--------|--------------|--------------|
| Kamate | <u>0,13</u> | <u>0,01</u> |
| | 0,13 | 0,01 |

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

*(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)***Batižele d.o.o., Šibenik****6. FINANCIJSKI RASHODI**

| | 2022. | 2023. |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Zatezne kamate | <u>2,65</u> | <u>0,89</u> |
| | 2,65 | 0,89 |

7. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 10%

| Red. br. | | 2022. | 2023. |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|
| 1. | Dobit / (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda | <u>(63.891,96)</u> | <u>(36.848,57)</u> |
| 2. | Porezno nepriznati rashodi | <u>90.162,36</u> | <u>90.162,36</u> |
| 3. | Porezno priznati rashodi | | |
| 4. | Dobit / (gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja) | <u>26.270,35</u> | <u>53.313,79</u> |
| 5. | Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina | <u>10.234,25</u> | <u>0,00</u> |
| 6. | Porezna osnovica | <u>16.036,10</u> | <u>53.313,79</u> |
| 7. | Porezna stopa | <u>10%</u> | <u>10%</u> |
| 8. | Porez na dobit | <u>1.603,55</u> | <u>5.331,38</u> |
| 9. | Porezni gubitak za prijenos u buduća razdoblja oporezivanja | <u>0</u> | <u>0</u> |

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

8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

| | Zemljište | Građevinski objekti | Alati i transportna sredstva | Ostala materijalna imovina | Ukupno |
|--|----------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2023. | 47.113.757,78 | 1.936.899,13 | 637,07 | - | 49.051.293,98 |
| Povećanja | - | - | - | - | - |
| Otuđenje i rashod | - | - | - | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2023. | 47.113.757,78 | 1.936.899,13 | 637,07 | - | 49.051.293,98 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2023. | - | 1.369.947,63 | 79,63 | - | 1.370.027,26 |
| Amortizacija tijekom godine | - | 99.823,71 | 159,27 | - | 99.982,98 |
| Otuđenje i rashod | - | - | - | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2023. | - | 1.469.771,34 | 238,90 | - | 1.470.010,24 |
| NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST | | | | | |
| Stanje 31. prosinca 2022. | 47.113.757,78 | 566.951,49 | 557,44 | - | 47.681.266,72 |
| Stanje 31. prosinca 2023. | 47.113.757,78 | 467.127,79 | 398,17 | - | 47.581.283,74 |

Društvo je na 31. prosinca 2018. godine po Odluci direktora promijenilo metodu vrednovanja dugotrajne imovine, građevinskih objekata. Alternativno, nakon početnog priznavanja imovine, dugotrajnu materijalnu imovinu, građevinske objekte čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti Društvo je iskazalo po revaloriziranom iznosu, koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasniji ispravak vrijednosti i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja. Fer vrijednost građevinskih objekata iskazana je na osnovu Elaborata procjene vrijednosti nekretnina (zgrada) u vlasništvu poduzeća „BATIŽELA“ d.o.o. izrađenog veljači 2018. godine od stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo.

Pretvaranjem potraživanja u temeljni kapital (vidi bilješku 1. / vlasnička struktura) ostvareni su uvjeti za brisanje tereta koji su bili upisani na nekretninama u vlasništvu Društva. Tereti u korist Republike Hrvatske izbrisani su u 2020. godini a tereti u korist Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost izbrisani su u 2021. godini.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

*(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)***Batižele d.o.o., Šibenik****9. POTRAŽIVANJA**

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 9. c Potraživanja od države | 180,63 | 43,15 |
| 9. a Ostala kratkoročna potraživanja | 0 | 0 |
| 9. b Potraživanja od kupaca | 2.960,25 | 8.834,77 |
| | 3.140,88 | 8.877,92 |

10. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|------------|--------------------|--------------------|
| Žiro račun | 12.257,08 | 53.740,31 |
| | 12.257,08 | 53.740,31 |

Društvo za redovno poslovanje koristi račun HR47 2402 0061 1009 0446 5 otvoren kod Erste&Steiermarkische bank d.d..

11. KAPITAL

| | Temeljni kapital | Ukupno |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Stanje 31. prosinca 2022. | 39.367.655,45 | 39.367.655,45 |
| Stanje 31. prosinca 2023. | 39.367.655,45 | 39.367.655,45 |

Ukupni upisani temeljni kapital Društva iznosi 39.367.655,45 eur-a. U 2020. godini temeljni kapital povećan je za 19.658.318,40 eur-a unosom potraživanja. Nakon povećanja uz Grad Šibenik vlasnici poslovnih udjela društva postali su dotadašnji vjerovnici Republika Hrvatska, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Hrvatske vode.

Vidi bilješku 1./ vlasnička struktura.

Dana 19. prosinca 2023. godine Skupština društva donijela je odluku o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala, kako bi se otklonili preneseni gubitci iz postupka podjele TEF-a i osigurala adekvatnosti kapitala (u skladu s člankom 465. a Zakona o trgovačkim društvima) te radi usklađenja temeljnog kapitala i poslovnih udjela s člankom 21. stavkom 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 114/2022 i 18/2023) .

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

*(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)***Batižele d.o.o., Šibenik**

Navedena Odluka postala je pravomoćna danom upisa u sudski registar, i to 26. veljače 2024. godine, kada je temeljni kapital Društva smanjen na 5.300.000,00 eura.

12. REZERVE I PRENESENI GUBITAK

| | Revalorizacijske rezerve | Preneseni (gubitak) | (gubitak)/dobit tekuće godine | Ukupno |
|---|-----------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Stanje 01. siječnja 2022. | 38.154.800,64 | (34.135.346,59) | (85.615,96) | 3.933.838,08 |
| Prijenos gubitka iz 2021. na preneseni gubitak | - | (85.615,96) | 85.615,96 | - |
| Zadržana dobit iz rev. rezervi | | 81.146,13 | | 81.146,13 |
| Revalorizacija zemljišta | | - | - | - |
| Revalorizacija zgrada | (81.146,14) | | | (81.146,13) |
| Gubitak za 2022. godinu | - | - | (56.479,35) | (56.479,35) |
| Stanje 31. prosinca 2022. | 38.073.654,50 | (34.139.816,41) | (56.479,35) | 3.877.358,74 |
| Prijenos gubitka iz 2022. god na preneseni gubitak | - | (56.479,35) | 56.479,35 | - |
| Prijenos reval. rezervi na preneseni gubitak | - | 81.146,14 | | 81.146,14 |
| Revalorizacija zemljišta | - | - | - | - |
| Revalorizacija zgrada | (81.146,13) | | | (81.146,13) |
| Gubitak za 2023. godinu | - | - | (33.163,72) | (33.163,72) |
| Stanje 31. prosinca 2023. | 37.992.508,37 | (34.115.149,62) | (33.163,72) | 3.844.195,03 |

Društvo je obavilo procjenu fer vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata, te je na osnovu toga iskazalo revalorizacijske rezerve. Revalorizacijske rezerve su iskazane u visini razlike između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti umanjene za odgođene porezne obveze (bilješke 8. i 13.a.)

13. DUGOROČNE OBVEZE

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 13.a. Odgođena porezna obveza | 4.230.406,06 | 4.221.389,83 |
| | 4.230.406,06 | 4.221.389,83 |

Odgođena porezna obveza iskazana je na osnovu revalorizacije dugotrajne materijalne imovine primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit (10%).

14. KRATKOROČNE OBVEZE

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 14.a Obveze prema Gradu Šibeniku | <u>10.434,52</u> | <u>0,00</u> |
| 14.b Ostale obveze | <u>8.532,97</u> | <u>8.384,73</u> |
| | 18.967,49 | 8.384,73 |

14.a Obveze prema Gradu Šibeniku

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|---|--------------------|--------------------|
| Obveze za kom. i vodnu naknadu – Grad Šibenik | <u>10.434,52</u> | <u>0,00</u> |
| | 10.434,52 | 0,00 |

14.b. Ostale obveze

| | 31.12.2022. | 31.12.2023. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Obveze prema dobavljačima | <u>1.037,19</u> | <u>310,88</u> |
| Obveza PDV-a po poreznoj prijavi | <u>4.655,04</u> | <u>2.599,30</u> |
| Obveza za naknadu članovima NO | <u>1.223,71</u> | <u>1.203,40</u> |
| Obveza za članarinu HGK | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Obveze za porez na dobitak | <u>1.603,61</u> | <u>4.262,34</u> |
| Obveze za turističku članarinu | <u>13,42</u> | <u>8,81</u> |
| | 8.532,97 | 8.384,73 |

15. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023

*(Svi iznosi izraženi su u eur-ima)***Batižele d.o.o., Šibenik**

| | Potraživanja od kupaca | Obveze prema dobavljačima | Dani kreditni i predujm. | Obveze po kreditima i kamatama | Troškovi | Prihodi |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------|---------|
| Vlasnik: | | | | | | |
| GRAD ŠIBENIK | - | 0,00 | - | 0 | - | - |
| Uprava | - | - | - | - | - | - |
| TEF d.d. | 0 | - | - | - | - | - |
| Stanje 31. prosina 2023. | 0 | 0,00 | - | 0 | - | - |
| Stanje 31. prosina 2022. | 0 | 10.434,53 | - | 0 | - | - |

16. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je direktorica BATIŽELE d.o.o., Šibenik i odobrila njihovo izdavanje dana 29. travnja 2024. godine.

DIREKTORICA

Nina Kursar

BATIŽELE d.o.o.
Šibenik
Društvo za upravljanje nekretninama
OIB 73841169007