

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2017. godine
zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)	7-8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10-40
Odobrenje finansijskih izvještaja	41

Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/2015, 134/2015, 120/2016)*, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (Narodne novine 86/2015)*, tako da daju istiniti i fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALIJE d.o.o.**, Đurđevac ("Društvo") za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidenciјa, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 06.04.2018.

KOMUNALIJE d.o.o.
 **BURĐEVAC** 3

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE d.o.o.

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog 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 podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih 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.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.



Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 ekonomski 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:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja 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, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 zahtjeva 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 održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



KOPUN REVIZIJE
kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

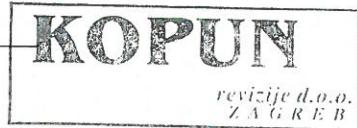
revizija@kopun.hr

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 06.04.2018.


mr.sc. Dubravka Kopun

Direktor




Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	15.765.652	17.083.167
Prihodi od prodaje	7	12.322	16.031
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8	7.502.778	7.479.179
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		1.040.836	57.368
Ostali poslovni prihodi	9	7.209.716	9.530.589
POSLOVNI RASHODI			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		14.955.501	16.341.289
Materijalni troškovi			
a) troškovi sirovina i materijala	10	3.964.515	3.228.408
b) troškovi prodane robe		1.976.707	1.980.347
c) ostali vanjski troškovi	11	1.987.808	-
Troškovi osoblja	12	2.196.623	2.180.584
a) neto plaće i nadnice		1.430.999	1.438.006
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaće		452.758	431.744
c) doprinos na plaće		312.866	310.834
Amortizacija	13	7.425.664	9.043.794
Ostali troškovi	14	450.734	502.179
Vrijednosno usklađivanje	15	210.713	898.073
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		210.713	898.073
Rezerviranja	16	500.329	177.206
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		419.125	177.206
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		81.204	-
Ostali poslovni rashodi	17	206.923	311.045
FINANCIJSKI PRIHODI			
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	18	402.884	643.690
Ostali prihodi s osnove kamata		312.700	509.246
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		75.124	126.643
15.060		15.060	7.801
FINANCIJSKI RASHODI			
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	19	123.571	145.596
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		754	17.931
Tečajne razlike i drugi rashodi		122.817	127.656
		9	
UKUPNI PRIHODI		16.168.536	17.726.857
UKUPNI RASHODI		15.079.072	16.486.885
Dobit prije oporezivanja		1.089.464	1.239.972
Porez na dobit	20	159.583	177.706
DOBIT RAZDOBLJA		929.881	1.062.266

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital			
DUGOTRAJNA IMOVINA		173.298.933	170.550.494
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21	171.243.733	168.135.294
Zemljište		287.490	1.437.763
Građevinski objekti		141.774.801	133.514.018
Postrojenja i oprema		46.657	46.206
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		215.269	202.407
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		28.915.461	32.930.845
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Ulaganja u nekretnine		-	-
Finansijska imovina	22	2.055.200	2.415.200
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		2.052.700	2.412.700
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		2.500	2.500
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
Ostala dugotrajna finansijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe		7.244.135	3.001.979
Sirovine i materijal	23	282.604	258.748
Proizvodnja u tijeku		282.604	258.748
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		6.809.565	2.469.274
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	24	1.617	1.271
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	25	2.502.418	1.328.435
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	26	310	280
Potraživanja od države i drugih institucija	27	114.096	775
Ostala potraživanja	28	4.191.124	1.138.513
Finansijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	29	151.966	273.957
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	30	31.680	9.853
UKUPNA AKTIVA		180.574.748	173.562.326
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	31	4.679.142	5.741.408
KAPITALNE REZERVE		1.721.500	1.721.500
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		-	-
DOBIT POSLOVNE GODINE		2.027.761 929.881	2.957.642 1.062.266
REZERVIRANJA	32	824.379	974.602
Rezerviranja za započete sudske sporove		743.176	916.332
Druga rezerviranja		81.203	58.270
DUGOROČNE OBVEZE		2.843.013	1.714.732
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	33	2.843.013	1.714.732
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE		6.994.414	4.610.318
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	34	11.731	282.801
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	35	2.300.755	17.931
Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	36	1.791.630	1.126.423
Obveze za predujmove	37	250.548	261.222
Obveze prema dobavljačima	38	1.271.313	1.623.976
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	39	132.623	129.346
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40	233.971	171.206
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	41	1.001.843	997.413
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	42	165.233.800	160.521.266
UKUPNA PASIVA		180.574.748	173.562.326
IZVANBILANČNI ZAPISI			-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama kapitala
za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	1.721.500	1.978.660	49.101	3.749.261
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	1.721.500	1.978.660	49.101	3.749.261
Dobit razdoblja	-	-	929.881	929.881
Raspored dobiti	-	49.101	(49.101)	-
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja	1.721.500	2.027.761	929.881	4.679.142
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	1.721.500	2.027.761	929.881	4.679.142
Dobit razdoblja	-	-	1.062.266	1.062.266
Raspored dobiti	-	929.881	(929.881)	-
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	1.721.500	2.957.642	1.062.266	5.741.408

Popratne bilješke su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALIJE društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje osnovano 18. ožujka 1999. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 1.721.500 kn, te je usklađen sa upisom u Trgovačkom sudu. Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 010042174. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 80548869650.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * Ddjelatnost javne vodoopskrbe (čl. 201.)
- * zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te
- * isporuka do krajnjega korisnika ili do drugoga isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te upravljanje tim građevinama
- * Djelatnost javne odvodnje (čl. 201.)
- * skupljanje otpadnih voda
- * njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje,
- * pročišćavanje i
- * izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode
- * obrada mulja koji nastaje u procesu njihova pročišćavanja, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne odvodnje te upravljanje tim građevinama
- * javna odvodnja uključuje i crpljenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama
- * Skladištenje i korištenje opasnih kemikalija.

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Tomislav Kolarić – direktor.

Osnivači društva su:

- Grad Đurđevac – član društva;
- Općina Ferdinandovac – član društva;
- Općina Kalinovac – član društva;
- Općina Kloštar Podravski – član društva;
- Općina Molve – član društva;
- Općina Novo Virje – član društva;
- Općina Virje – član društva;
- Općina Podravske Sesvete – član društva od 25.07.2017. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Narodnim novinama 86/2015* propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/15, 134/15, 120/16).

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na finansijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u finansijskim izvještajima.

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povjesnog troška, izuzev određenih finansijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 06.04.2018. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Finansijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK
31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- G. Vlado Lazar – predsjednik Nadzornog odbora;
- G. Ivan Juričić – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- Gđa. Kristina Filipović – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Gabrijela Kralj Bartovčak – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Danijela Petrović – član Nadzornog odbora;
- G. Zlatko Patačko – član Nadzornog odbora;
- G. Damir Kolar – član Nadzornog odbora.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. 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.

(a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke vode kupcu, kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Isporuka je izvršene kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvata proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljenе prema stupnju dovršenosti tijekom razdoblja trajanja ugovora.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritići dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenih sredstava uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova, te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.5.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2016.	2017.
Poslovne zgrade	40 godina	40 godina
Cjevovodi – vodovod/kanalizacija	20 godina	20 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinicu društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku nabave.

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se po metodi udjela.

3.7. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ulaganja koja se drže do dospijeća

Ukoliko Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati dužničke instrumente do dospijeća, oni se klasificiraju kao ulaganja koja se drže do dospijeća. Ulaganja koja se drže do dospijeća vrednuju se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganja Društva u dionice i dužničke instrumente klasificiraju se kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. Nakon početnog priznavanja, ona se vrednuje po fer vrijednosti, a promjene se priznaju direktno u kapital i rezerve, osim umanjenja imovine, i dobitka ili gubitka na promjeni deviznog tečaja monetarne imovine raspoložive za prodaju. Kumulativna dobit ili gubitak izravno se prenosi u račun dobiti i gubitka kada se ulaganje prestane priznavati.

Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko ju Društvo drži za trgovanje ili je određena kao takva prilikom prvog priznavanja. Financijski instrumenti su određeni po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko Društvo upravlja tim investicijama i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u računu dobiti ili gubitka u trenutku kada nastanu. Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Ostalo

Ostala financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativni efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom finansijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za finansijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

3.9. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2016. i 2017. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.11. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlike specifičnih za obvezu.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.12. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe 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. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

3.13. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.14. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.15. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obvezе. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.16. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške Društvu bez dalnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.17. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerujatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerujatan

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.18. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljaju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 3, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini:

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurenčije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudske postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo ne djeluje na međunarodnoj razini i te je u manjoj mjeri izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

Približno 13% obveza sa naslova primljenih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2017. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2016. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 1.265 kuna veća/manja (2016. godina = 4 tis. kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi.

5.1.2. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2017. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2016. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za tisuću kuna manja/veća (2016. godina = tisuću kuna).

5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Društvo

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 25 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz finansijske izvještaje.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Prihodi od pružanja usluga – KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	12.322	16.031	
UKUPNO:	12.322	16.031	

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	3.123.478	3.258.885	
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	1.488.565	1.227.592	
Prihodi od odvodnje - kućanstva	1.044.619	1.087.365	
Prihodi od odvodnje - industrija	771.909	600.015	
Prihodi od ostalih usluga	897.199	1.099.952	
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	105.408	112.798	
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	71.600	92.573	
UKUPNO:	7.502.778	7.479.179	

Društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe, javne odvodnje te pročišćavanje i pražnjenje sepičkih i sabirnih jama.

Uslužno područje vodoopskrbnog isporučitelja vodne usluge Komunalija d.o.o., Đurđevac obuhvaća: Grad Đurđevac te Općine: Virje, Molve, Gola, Novo Virje, Ferdinandovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Sesvete Podravske, Novigrad Podravski.

Prihodi od djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje – kućanstva su u blagom porastu u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja priključaka na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu.

Bilješka 8 – Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Prihodi od vlastitih radova i usluga	1.040.836	57.368	
UKUPNO:	1.040.836	57.368	

Iskazani prihodi odnose se na izvođenje rekonstrukcija i održavanja vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u vlastitoj režiji. Sa te osnove iskazani prihodi odnose se na uvećanje nabavne vrijednosti sredstva dugotrajne materijalne imovine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Prihodi od potpora za investicije	7.108.003	8.743.543
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	1.493	718.080
Prihodi od refundacija	74.118	32.434
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	22.934
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	26.102	13.598
UKUPNO:	7.209.716	9.530.589

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 8,744 mil. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u vodovodni sustav iskazanih u okviru bilješke 42 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

U strukturi ostalih poslovnih prihoda sa 8% sudjeluju prihodi ostvareni po osnovu naplate vrijednosno usklađenih potraživanja u prethodnim razdobljima u iznosu od 18 tis. kuna te naplate otpisanog potraživanja u iznosu od 700 tis. kuna koje se najvećim dijelom odnosi na kupca Natura Milk Đurđevac d.o.o., Đurđevac.

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2017. godinu ukalkuliralo iznos od 58.270 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2016. godina: 81.204 kune). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 22.934 kune.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Električna energija, plin i gorivo	1.058.821	826.183
Utrošeni materijal	568.833	788.150
Trošak nabave vode	271.502	316.935
Sitni inventar i autogume	51.999	26.046
Uredski materijal	17.714	18.298
Materijal za čišćenje i održavanje	7.839	4.735
UKUPNO:	1.976.707	1.980.347

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	2016. godina	2017. godina
Trošak poslovnih usluga	408.000	408.000
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	282.388	376.989
Intelektualne i osobne usluge	224.826	253.919
Troškovi telefona, interneta i poštarine	125.304	133.465
Troškovi kooperanata	435.080	45.767
Komunalne usluge	15.960	16.342
Ostale vanjske usluge	34.250	13.578
Trošak zakupa	462.000	-
UKUPNO:	1.987.808	1.248.061

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 408 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sa društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

Trošak zakupa koji je iskazan u 2016. godini odnosio se na zakup vodne stanice. Društvo nema evidentiranog spomenutog troška u tekućem razdoblju jer je krajem 2016. godine pustilo u rad vlastitu vodnu stanicu.

Troškovi kooperanata su značajno smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjenja investicija tijekom 2017. godine te slijedom toga smanjenih potreba za izvoditeljima radova na izgradnji i rekonstrukciji vodno komunalne infrastrukture.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	2016. godina	2017. godina
Neto plaća	1.430.999	1.438.006
Porezi i doprinosi iz plaća	452.758	431.744
Doprinosi na plaće	312.866	310.834
UKUPNO:	2.196.623	2.180.584

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine zapošjava 26 djelatnika (31.12.2016. = 26 djelatnika).

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	2016. godina	2017. godina
Amortizacija - redovna	317.661	300.251
Amortizacija - odgođeni prihod	7.108.003	8.743.543
UKUPNO:	7.425.664	9.043.794

Povećanje amortizacije u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na amortizaciju aktiviranih investicija tijekom 2016. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema*, te bilješke 21 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Premije osiguranja	135.871	148.692
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	132.112	127.558
Članarine, doprinosi i slična davanja	47.277	93.090
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	56.500	56.900
Bankarske usluge i naknade za platni promet	50.673	50.560
Naknade članovima nadzornog odbora	21.861	22.029
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	6.440	3.350
UKUPNO:	450.734	502.179

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	210.713	898.073
UKUPNO:	210.713	898.073

Iskazani iznos vrijednosnog usklađenja odnosi se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca koji su u utuženi te je naplata neizvjesna.

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima	419.126	177.206
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	81.204	-
UKUPNO:	500.329	177.206

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Otpis potraživanja	95.803	116.188
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	46.189	53.926
Darovanja i sponzorstva	19.676	43.672
Troškovi reprezentacije	17.097	5.327
Sudski i administrativni troškovi	7.360	5.400
Ostali nespomenuti rashodi	20.799	86.533
UKUPNO:	206.923	311.045

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Iskazani otpis potraživanja evidentiran je temeljem Odluke uprave, a odnosi se na potraživanja za čiju je naplatu Društvo pokrenulo sve raspoložive mjere prisilne naplate, ali iste nisu imale rezultata, potraživanja za koja je nastupila zastara ili su poslovni subjekti brisani iz sudskeg registra.

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
<i>Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim osobama</i>			
Prihodi od udjela	312.700	360.000	
Ostali financijski prihodi	-	149.246	
<i>Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>			
Prihodi od kamata	75.124	126.643	
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	15.060	7.801	
UKUPNO:	402.884	643.690	

Društvo je tijekom 2017. godine priznalo prihode od udjela u dobitku u povezanom društvu KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac. Iskazani iznos prihoda od udjela u dobitku povezano je društvo koristilo za uvećanje temeljnog kapitala (reinvestirana dobit).

Ostali financijski prihodi iskazani u iznosu od 149 tis. kuna odnose se na prihode ostvarene u posredovanju po sporazumu o naplati potraživanja.

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
<i>Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim osobama</i>			
Kamate na pozajmice	755	17.931	
<i>Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>			
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	102.635	127.259	
Zatezne kamate	20.181	397	
Tečajne razlike	-	9	
UKUPNO:	123.571	145.596	

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 33 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	1.089.464	1.239.972	
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	56.829	147.981	
- 70% troškova reprezentacije	5.129	-	
- 50% troškova reprezentacije	-	2.663	
- 30% troškova za osobni prijevoz	8.299	20.166	
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	500	-	
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	38.369	114.120	
- povećanja osnovice za ostale rashode	4.531	11.031	
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(348.379)	(400.695)	
- prihodi od dividendi i udjela u dobiti	(312.700)	(360.000)	
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(35.679)	(40.461)	
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	(234)	
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	797.914	987.259	
Porez na dobit	20%	18%	
UKUPNO trošak poreza na dobit	159.583	177.706	
Realna stopa poreza na dobit	14,65%	14,33%	

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Društvo nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu i odgođene porezne obveze.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine 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.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.062.266 kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost							
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	287.490	146.417.170	982.224	1.836.129	32.321.881	4.055	181.848.949
Nabavke	-	5.131.483	12.098	158.877	26.033.233	-	31.335.691
Stavljanje u upotrebu	-	29.439.653	-	-	(29.439.653)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	(12.760)	-	-	-	(12.760)
Reklasifikacija	-	(90.455)	-	-	-	-	(90.455)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	287.490	180.897.852	981.561	1.995.007	28.915.461	4.055	213.081.426
Nabavke	1.150.273	24.000	28.788	65.000	5.019.094	-	6.287.155
Stavljanje u upotrebu	-	660.492	-	-	(660.492)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	(61.536)	(155.221)	-	-	(216.757)
Isknjiženje	-	-	-	-	(325.128)	-	(325.128)
Reklasifikacija	-	-	-	-	(18.090)	-	(18.090)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	1.437.763	181.582.343	948.814	1.904.785	32.930.845	4.055	218.808.605
Ispravak vrijednosti							
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	-	33.514.131	910.987	1.626.010	-	-	36.051.128
Amortizacija	-	5.608.919	36.562	153.728	-	-	5.799.209
Prodaja i rashod	-	-	(12.645)	-	-	-	(12.645)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	-	39.123.050	934.904	1.779.738	-	-	41.837.692
Amortizacija	-	8.945.275	20.657	77.862	-	-	9.043.793
Prodaja i rashod	-	-	(52.953)	(155.221)	-	-	(208.174)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	-	48.068.325	902.608	1.702.379	-	-	50.673.311
Sadašnja vrijednost							
na dan 31.12.2016.	287.490	141.774.801	46.657	215.269	28.915.461	4.055	171.243.733
na dan 31.12.2017.	1.437.763	133.514.018	46.206	202.407	32.930.845	4.055	168.135.294

Na poziciji *Zemljište* evidentirana je nabavka zemljišta vrijednosti 1,150 mil. kuna temeljem Rješenja Općinskog suda u Koprivnici o prijenosu prava vlasništva izvršenog radi namirenja potraživanja od kupca. U poslovnim knjigama društva zemljište je iskazano temeljem procjene ovlaštenog procjenitelja. Tijekom promatranog razdoblja Društvo je aktiviralo investiciju u izgradnju i rekonstrukciju dijela vodovodne i kanalizacijske mreže u Đurđevcu. Značajni iznos materijalne imovine u pripremi odnosi se na izgradnju rekonstrukcije vodovodne i kanalizacijske mreže, koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine u vlasništvu ima sljedeće nekretnine:

- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Đurđevac, broj katastarske čestice 3370/9, a odnosi se na poslovnu zgradu, nadstrešnicu, zgradu i dvorište ukupne površine 1.464 čvh, vlasnički dio 1/1. Nad nekretninama upisana su založna prava sa naslova odobrenih kredita od strane Erste & Steiermarkische banke d.d. u sljedećim iznosima:

Iznos založnog prava:	Valuta:
420.000	EUR
680.000	EUR
264.200	EUR
172.000	EUR
396.000	EUR
2.500.000	HRK
1.200.000	HRK

- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Đurđevac, katastarski uložak broj 10948, katastarske čestice broj; 4184/1, 4184/2, 4185/2, 4185/a/1, 4188/2, 4189/1, 4189/2, 4189/3, 4189/4 ukupne površine 185 čvh odnosno 19.958 m², a odnose se na ceste, livade za gradom. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.

Bilješka 22 – Dugotrajna finansijska imovina

Opis:
Udjeli u kapitalu – KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac
Udjeli u kapitalu - Pevec d.d.

UKUPNO:

	- u kunama -
	31.12.2016.
	31.12.2017.
2.052.700	2.412.700
2.500	2.500
2.055.200	2.415.200

Naziv povezanog društva:
KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac

Zemlja osnutka:
Hrvatska

Udio vlasništva:
100,00%

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Pregled kretanja tijekom promatranih razdoblja dan je u nastavku:

Opis:	2016.	- u kunama - 2017.
Stanje na dan 01.01.	1.745.100	2.055.200
Stjecanje udjela tijekom poslovne godine (reinvestirana dobit u povezanom društvu KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac)	312.700	360.000
Prodaja udjela tijekom poslovne godine	(2.600)	-
Stanje na dan 31.12.	2.055.200	2.415.200

Bilješka 23 – Zalihe

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
Sirovine i materijal	282.604	258.748
UKUPNO:	282.604	258.748

Iskazane zalihe odnose se na zalihe materijala za izgradnju i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Bilješka 24 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac	1.617	1.271
UKUPNO:	1.617	1.271

Bilješka 25 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	1.487.142	1.040.112
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	522.442	537.736
Potraživanja od kupaca - ostalo	414.796	569.185
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	703.504	828
Potraživanja od kupaca - utuženi	288.751	225.088
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(914.216)	(1.044.513)
UKUPNO:	2.502.418	1.328.435

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Na dan 31. prosinca 2017. godine, starosna struktura potraživanja dan je u nastavku:

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017. - u kunama -
Nedospjelo:	691.354	998.227
Dospjelo do:	1.811.064	330.208
- 90 dana	800.487	208.001
- 180 dana	357.162	51.491
- 360 dana	561.055	63.636
- iznad 360 dana	92.359	7.081
UKUPNO:	2.502.418	1.328.435

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	2016. godina	2017. godina - u kunama -
Stanje na dan 01.01.	703.503	914.216
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	210.714	898.073
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	-	(17.592)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	(750.185)
Stanje na dan 31.12.	914.216	1.044.513

Bilješka 26 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017. - u kunama -
Potraživanja za akontacije	310	280
UKUPNO:	310	280

Bilješka 27 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017. - u kunama -
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	114.096	775
UKUPNO:	114.096	775

Bilješka 28 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017. - u kunama -
Potraživanja za sufinanciranje investicija	4.185.210	1.133.104
Ostala potraživanja	5.914	5.409
UKUPNO:	4.191.124	1.138.513

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave te Hrvatskih voda za sufinanciranje objekata vodnokomunalne infrastrukture.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 29 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
kunsko sredstva u bankama	149.966	271.957
kunsko sredstva u blagajni	2.000	2.000
UKUPNO:	151.966	273.957

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
u HRK	151.966	273.957
UKUPNO:	151.966	273.957

Bilješka 30 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Troškovi kamata budućeg razdoblja	31.680	9.853
UKUPNO:	31.680	9.853

Bilješka 31 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Grad Đurđevac - 62,00%	1.084.500	1.067.300
Općina Ferdinandovac - 5,95%	102.400	102.400
Općina Kalinovac - 4,40%	75.800	75.800
Općina Kloštar Podravski - 6,55%	112.800	112.800
Općina Molve - 1,53%	26.300	26.300
Općina Novo Virje - 0,84%	14.500	14.500
Općina Virje - 17,73%	305.200	305.200
Općina Podravske Sesvete - 1%	-	17.200
UKUPNO:	1.721.500	1.721.500

Navedena pozicija uskladjena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

Tijekom 2017. godine evidentiran je prijenos jednog poslovnog udjela koji predstavlja 1% temeljnog kapitala sa prenositelja Grada Đurđevca na stjecatelja Općinu Podravske Sesvete, temeljem sklopljenog *Ugovora o prijenosu poslovnog udjela* od 25. srpnja 2017. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 32 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Rezerviranja za sudske sporove	743.175	916.332	
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	81.204	58.270	
UKUPNO:	824.379	974.602	

Iskazana rezerviranja za sudske sporove odnose se na rezerviranja troškova za dva sudska spora koji su u tijeku protiv Društva. Tijekom razdoblja evidentirano je rezerviranje troška u iznosu od 177 tis. kuna temeljem odluke uprave te napravljenih obračuna.

Kretanje rezerviranja tijekom razdoblja:

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore:	za sudske sporove	UKUPNO:	- u kunama -
Stanje na dan 01.01.	81.204	743.175	824.379	
Iskoristieni iznosi rezerviranja	(22.934)	-	(22.934)	
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	(4.050)	(4.050)	
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	-	177.207	177.207	
Stanje na dan 31.12.	58.270	916.332	974.602	

Bilješka 33 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Obveza za finansijski leasing prema SG Leasing d.o.o., Zagreb	256.892	172.562	
Obveze za dugoročni kredit br. 5113836967 - Erste banka d.d., Rijeka	577.750	143.593	
Obveze za investicijski kredit br. 5114374697 - Erste banka d.d., Rijeka	2.200.000	1.600.000	
Obveze za investicijski kredit br. 5114703772 - Erste banka d.d., Rijeka	1.200.000	925.000	
UKUPNO:	4.234.643	2.841.156	
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(1.391.630)	(1.126.423)	
UKUPNO dugoročna dospijeća:	2.843.013	1.714.733	

Iskazane obveze evidentirane su temeljem:

- Ugovora o finansijskom leasingu br. 03678/13 sklopljenog sa SG Leasing d.o.o., Zagreb dana 31.01.2013. godine za nabavku rovokopača na iznos od 79.937 EUR te na rok otplate 84 mjeseci.
- *Ugovora o kreditu* br. 5113836967 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka 2015. godine na iznos od 172.000 EUR sa rokom vraćanja 36 mjeseci sa namjenom financiranja trajnih obrtnih sredstava;

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- Ugovora o kreditu br. 5114374697 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka 14.04.2016. godine na iznos od 2.500.000 HRK sa rokom vraćanja 48 mjeseci za investicijsko ulaganje;
- Ugovora o kreditu br. 5114703772 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka 28.12.2016. godine na iznos od 1.200.000 HRK sa rokom vraćanja 48 mjeseci za investicijsko ulaganje;

Temeljem odobrenih kredita od strane banke evidentirana su založna prava na nekretnini u vlasništvu Društva.

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

	Struktura obveza u valutama:	
	31.12.2016.	31.12.2017.
u HRK	3.400.000	2.525.000
u EUR	834.643	316.156
UKUPNO:	4.234.643	2.841.156

Pregled dospijeća po godinama:

	Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -
		31.12.2017.
dospjelo i dospijeva u 2018. godini		1.126.424
dospijeva u 2019. godini		982.830
dospijeva u 2020. godini		706.902
dospijeva u 2021. godini		25.000
UKUPNO:		2.841.156

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	Opis:	- u kunama -
		31.12.2016.
KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac		11.731
UKUPNO:		11.731

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

	Opis:	- u kunama -
		31.12.2016.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac		11.731
- obračunate kamate na pozajmicu		755
- primljena pozajmica		2.300.000
UKUPNO:		2.300.755
		17.931
		-
		17.931

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Kratkoročni dio dugoročnih obveza	1.391.630	1.126.423	
Obveze za revolving kredit br. 5302039831 - Erste banka d.d., Rijeka	400.000	-	
UKUPNO:	1.791.630	1.126.423	

Na navedenoj poziciji evidentiran je kratkoročni dio dugoročnih kredita prikazanih u okviru bilješke 33 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Tijekom razdoblja društvo je podmirilo obvezu evidentiranu temeljem *Ugovora o kreditu* br. 5302039831 te aneksa pripadajućeg ugovora sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 400.000 HRK.

Također je tijekom razdoblja sklopljen *Ugovor o kreditu* br. 5302058144 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 400.000 HRK za financiranje tekuće likvidnosti sa krajnjim rokom vraćanja 14.06.2018. godine. Kao sredstvo osiguranja plaćanja sklopljen je *Ugovor o solidarnom jamstvu* između banke i društva KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura kratkoročnih obveza:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
u HRK	1.275.000	900.000	
u EUR	516.630	226.423	
UKUPNO:	1.791.630	1.126.423	

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Primljeni predujmovi od kupaca	250.548	261.222	
UKUPNO:	250.548	261.222	

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo reklassificiralo unutar ove pozicije prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Dobavljači u zemlji	1.271.313	1.623.976	
UKUPNO:	1.271.313	1.623.976	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	121.192	119.387	
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	11.431	9.959	
UKUPNO:	132.623	129.346	

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2017. godine, koja je podmirena u siječnju 2018. godine.

Bilješka 40 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Obveze za porez na dobit	134.972	58.925	
Obveze za doprinose iz i na plaću	58.056	57.270	
Obveze za porez na dodanu vrijednost	37.763	51.875	
Obveze za porez na dohodak	3.180	3.136	
UKUPNO:	233.971	171.206	

Bilješka 41 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	983.176	981.110	
Ostale kratkoročne obveze	11.720	13.946	
Obveze prema članovima nadzornog odbora	3.150	2.357	
Obveze za putne troškove	3.797	-	
UKUPNO:	1.001.843	997.413	

Bilješka 42 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Odgodeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	165.227.357	160.521.266	
Odgodeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	6.443	-	
UKUPNO:	165.233.800	160.521.266	

Iskazani odgodeni prihodi u iznosu od 160,521 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (bilješka 9).

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 43 – Odnosi sa povezanim osobama

Društvo na dan 31.12.2017. godine ima 100% udjele u vlasništvu Društva KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac.

Povezanim društvom u skladu sa odredbama *Općeg poreznog zakona* smatraju se i GRAD ĐURĐEVAC, JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC, STARI GRAD d.o.o., Đurđevac, KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC, GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC, OPĆINA KALINOVAC, DJEĆJI VRTIĆ BUBA MARA KALINOVAC, OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI, KOMUNALNO KP, OPĆINA NOVO VIRJE, DJEĆJI VRTIĆ BREGUNICA, OPĆINA FERDINANDOVAC, DJEĆJI VRTIĆ KOŠUTICA, OPĆINA VIRJE, DJEĆJI VRTIĆ ZRNO, OPĆINA MOLVE, DJEĆJI VRTIĆ PČELICA.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2017. godine te stanje potraživanja i zajmova na dan 31. prosinca 2017. godine slijedeća:

- u kunama -
**Potraživanje
na dan
31.12.2017.**

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	16.031	1.271
	Prihodi od udjela	360.000	
	Ostali finansijski prihodi	149.246	
GRAD ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	18.922	8.891
	Prihodi od ostalih usluga	41.682	2.600
OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	31.770	10.722
	Prihodi od ostalih usluga	580	
OPĆINA FERDINANDOVAC	Prihodi od vodoopskrbe	3.687	287
	Prihodi od ostalih usluga	1.486	
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	Prihodi od vodoopskrbe	2.910	164.876
	Prihodi od ostalih usluga	120.155	111.066
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe	2.580	268
	Prihodi od ostalih usluga	11.840	
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe	1.657	165
	Prihodi od ostalih usluga	1.280	
STARI GRAD d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	12.484	4.227
	Prihodi od ostalih usluga	5.320	
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	22.369	46.263
	Prihodi od ostalih usluga	100.681	
OPĆINA KALINOVAC	Prihodi od vodoopskrbe	6.563	466
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	Prihodi od vodoopskrbe	4.437	3.062
	Prihodi od ostalih usluga	300	
KOMUNALNO KP	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	97	912
	Prihodi od ostalih usluga	600	
OPĆINA NOVO VIRJE	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	4.221	339
	Prihodi od ostalih usluga	5.666	
DJЕЋJI VRTIĆ BREGUNICA	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	2.422	299
	Prihodi od ostalih usluga	508	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	2.721	299
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	206	
OPĆINA VIRJE	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	56.138	63.845
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	156.747	674.080
DJEČJI VRTIĆ ZRNO	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	10.954	999
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	22.783	18.476
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	15.929	
DJEČJI VRTIĆ PČELICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	4.752	400
Ukupno:		1.199.724	1.113.813

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2017. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2017.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	<i>Kamate na pozajmicu</i>	17.931	17.931
	<i>Troškovi nabave plina</i>	30.477	282.801
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Komunalna taksa i komunalna naknada</i>	58.340	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Usluga servisa i umjeravanja</i>	165	-
	<i>Usluge zaštite na radu</i>	112	
STARI GRAD d.o.o.	<i>Troškovi reprezentacije</i>	1.540	-
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	<i>Usluge kooperanta</i>	36.904	50.349
	<i>Usluge održavanja</i>	50.298	
	<i>Usluga servisa i umjeravanja</i>	752	
	<i>Komunalne usluge</i>	16.342	
	<i>Trošak poslovnih usluga</i>	408.000	
	<i>Ostali troškovi</i>	208	
OPĆINA FERDINANDOVAC	-	-	1.858
Ukupno:		621.068	352.939

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 44 – Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 06.04.2018. godine.

KOMUNALIJE d.o.o.

BURDEVAC 3



Tomislav Kolaric

Direktor