

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2018. 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
Bilješke uz finansijske izvještaje	9-39
Odobrenje finansijskih izvještaja	39

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 evidencija, 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 mјera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 08.04.2019.

Tomislav Kolarić

Direktor


KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE d.o.o.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. 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 podrobniye 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 dostačni 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 finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski 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, utječe na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih 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 finansijskih 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 kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih 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 zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim 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 finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji finansijski 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

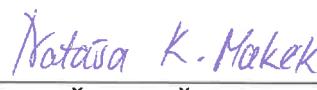
revizija@kopun.hr

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, 08.04.2019.


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 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2017.	2018.
POSLOVNI PRIHODI		17.083.167	16.045.625
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	16.031	15.092
Prihodi od prodaje	7	7.479.179	7.203.013
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8	57.368	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	9	9.530.589	8.827.520
POSLOVNI RASHODI		16.341.289	15.524.603
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		3.228.408	3.237.247
a) troškovi sirovina i materijala	10	1.980.347	2.062.890
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11	1.248.061	1.174.357
Troškovi osoblja	12	2.180.584	2.443.517
a) neto plaće i nadnice		1.438.006	1.583.799
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		431.744	501.740
c) doprinos na plaće		310.834	357.978
Amortizacija	13	9.043.794	9.068.337
Ostali troškovi	14	502.179	506.071
Vrijednosno uskladivanje	15	898.073	22.652
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		898.073	22.652
Rezerviranja	16	177.206	177.206
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		177.206	177.206
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		-	-
Ostali poslovni rashodi	17	311.045	69.573
FINANCIJSKI PRIHODI	18	643.690	142.874
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		509.246	305
Ostali prihodi s osnove kamata		126.643	139.282
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		7.801	3.287
FINANCIJSKI RASHODI	19	145.596	80.607
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		17.931	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		127.656	80.607
Tečajne razlike i drugi rashodi		9	-
UKUPNI PRIHODI		17.726.857	16.188.499
UKUPNI RASHODI		16.486.885	15.605.210
Dobit prije oporezivanja		1.239.972	583.289
Porez na dobit	20	177.706	115.112
DOBIT RAZDOBLJA		1.062.266	468.177

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		170.550.494	167.611.975
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21	168.135.294	165.196.775
Zemljište		1.437.763	1.437.763
Građevinski objekti		133.514.018	147.264.891
Postrojenja i oprema		46.206	68.616
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		202.407	139.395
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		32.930.845	16.282.055
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Ulaganja u nekretnine		-	-
Finansijska imovina	22	2.415.200	2.415.200
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		2.412.700	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 društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
Ostala dugotrajna finansijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgodena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		3.001.979	2.588.550
Zalihe	23	258.748	320.705
Sirovine i materijal		258.748	320.705
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		2.469.274	2.011.239
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	24	1.271	1.837
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	25	1.328.435	1.136.850
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	26	280	210
Potraživanja od države i drugih institucija	27	775	56.447
Ostala potraživanja	28	1.138.513	815.895
Finansijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	29	273.957	256.606
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	30	9.853	2.773
UKUPNA AKTIVA		173.562.326	170.203.298
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2017.	2018.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	31	5.741.408	6.209.585
KAPITALNE REZERVE		1.721.500	1.721.500
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		2.957.642	4.019.908
DOBIT POSLOVNE GODINE		1.062.266	468.177
REZERVIRANJA	32	974.602	1.151.680
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
Rezerviranja za porezne obveze		-	-
Rezerviranja za započete sudske sporove		916.332	1.093.538
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
Druga rezerviranja		58.270	58.142
DUGOROČNE OBVEZE		1.714.732	731.814
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	33	1.714.732	731.814
KRATKOROČNE OBVEZE		4.610.318	4.341.479
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	34	282.801	284.004
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	35	17.931	-
Obveze prema društvima 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	1.126.423	981.771
Obveze za predujmove	37	261.222	341.469
Obveze prema dobavljačima	38	1.623.976	1.444.551
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	39	129.346	142.783
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40	171.206	108.258
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	41	997.413	1.038.643
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	42	160.521.266	157.768.740
UKUPNA PASIVA		173.562.326	170.203.298
IZVANBILANČNI ZAPISI			-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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:

- * Djelatnost 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 2018. 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 Fucak – član Nadzornog odbora;
- G. Zlatko Patačko – član Nadzornog odbora;
- G. Damir Kolar – član Nadzornog odbora.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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: HSF), 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 HSF-eve, koji bi imali utjecaj na finansijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtjevali 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 povjesnom 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 08.04.2019. 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 2017. godine 1 EUR = 7,513648 HRK

31. prosinca 2018. godine 1 EUR = 7,417575 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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 ekonomski koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od prodaje robe

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 obavljene 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.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je dividenda primljena.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

3.2. Primanja zaposlenih

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

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 pritjecati 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. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

	2017.	2018.
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 2018. 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 2018. godine

Ostalo

Ostala financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu 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 financijskom 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 financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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 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 2017. i 2018. 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, razlika 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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.

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. Njamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. 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 daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

3.17. Potencijalna imovina i obveze

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

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

3.18. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 konkurenциje. 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 2018. 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.

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. Udio obveza sa naslova kredita i zajmova u ukupnoj pasivi Društva iznosi svega 2%, stoga promjene kamatnih stopa nemaju značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Društva.

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 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*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih 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 financijske izvještaje.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	2017. godina	- u kunama - 2018. godina
Prihodi od pružanja usluga - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	16.031	15.092
UKUPNO:	16.031	15.092

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	2017. godina	- u kunama - 2018. godina
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	3.258.885	3.256.776
Prihodi od odvodnje - kućanstva	1.087.365	1.074.528
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	1.227.592	1.001.927
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	582.156	765.307
Prihodi od ostalih usluga	610.369	551.272
Prihodi od odvodnje - industrija	600.015	451.509
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	112.798	101.694
UKUPNO:	7.479.179	7.203.013

Društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe, javne odvodnje te pročišćavanje i pražnjenje septičkih 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 vodoopskrbe – kućanstva su na razini prošlogodišnjih zbog racionalizacije potrošnje vode usprkos većem broju priključaka na vodoopskrbnu mrežu obavljenih u tekućem razdoblju.

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje – industrija su smanjeni u odnosu na usporedno razdoblje zbog prestanka rada lokalne mljekarske industrije u studenom 2017. godine.

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

Opis:	2017. godina	- u kunama - 2018. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	57.368	-
UKUPNO:	57.368	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od potpora za investicije	8.743.543	8.747.318
Prihodi od refundacija	32.434	51.344
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	718.080	23.139
Prihodi od ukidanja rezerviranja	22.934	128
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	13.598	5.591
UKUPNO:	9.530.589	8.827.520

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 8.747 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*).

Prihodi od refundacija najvećim se dijelom odnose na doznaku sredstava prema Ugovoru o sufinanciraju edukacije za tehničko osoblje te doznake naknade šteta od osiguravajućih kuća.

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2018. godinu ukalkuliralo iznos od 58.142 kune za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2017. godina: 58.270 kune). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 128 kuna.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Električna energija, plin i gorivo	826.183	889.140
Utrošeni materijal	788.150	815.222
Trošak nabave vode	316.935	298.878
Sitni inventar i auto gume	26.046	40.098
Uredski materijal	18.298	13.782
Materijal za čišćenje i održavanje	4.735	5.770
UKUPNO:	1.980.347	2.062.890

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Trošak poslovnih usluga	408.000	408.000
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	376.989	363.079
Intelektualne i osobne usluge	253.919	222.725
Troškovi telefona, interneta i poštarine	133.465	92.514
Troškovi kooperanata	45.767	50.582
Komunalne usluge	16.342	20.621
Ostale vanjske usluge	13.579	16.836
UKUPNO:	1.248.061	1.174.357

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja najvećim se dijelom odnose na usluge servisa i umjeravanja vodomjera, te održavanje vozila, opreme i vodovodne mreže u vlasništvu društva.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Neto plaća	1.438.006	1.583.799
Porezi i doprinosi iz plaća	431.744	501.740
Doprinosi na plaće	310.834	357.978
UKUPNO:	2.180.584	2.443.517

Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine zapošljava 27 djelatnika (31.12.2017. = 26 djelatnika).

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Amortizacija - redovna	300.251	321.019
Amortizacija - odgođeni prihod	8.743.543	8.747.318
UKUPNO:	9.043.794	9.068.337

Povećanje amortizacije u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na amortizaciju aktiviranih investicija tijekom 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 -	
	2017. godina	2018. godina
Premije osiguranja	148.693	143.361
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	127.558	128.524
Članarine, doprinosi i slična davanja	93.090	89.567
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	56.900	74.179
Bankarske usluge i naknade za platni promet	50.560	52.506
Naknade članovima nadzornog odbora	22.028	17.681
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	3.350	253
UKUPNO:	502.179	506.071

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2017. godina	2018. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	898.073	22.652
UKUPNO:	898.073	22.652

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

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	2017. godina	2018. godina
Troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima	177.206	177.206
UKUPNO:	177.206	177.206

Tijekom razdoblja evidentirano je rezerviranje troška za sudski spor u tijeku u iznosu od 177 tis. kuna temeljem odluke uprave te napravljenih obračuna.

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2017. godina	2018. godina
Troškovi reprezentacije	5.327	30.526
Darovanja i sponzorstva	43.672	15.191
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	53.926	9.429
Sudski i administrativni troškovi	5.400	1.740
Otpis potraživanja	116.188	1
Ostali nespomenuti rashodi	86.532	12.686
UKUPNO:	311.045	69.573

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	2017. godina	2018. godina
<i>Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim osobama</i>		
Prihodi od udjela	360.000	-
Ostali financijski prihodi iz odnosa sa povezanim osobama	149.246	305
<i>Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>		
Prihodi od kamata	126.643	139.282
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	7.801	3.287
UKUPNO:	643.690	142.874

Prihodi od kamata sa nepovezanim poduzetnicima evidentirani su temeljem obračuna zateznih kamata na zakašnjela plaćanja od čega se iznos od 134 tis. kuna odnosi na industriju, a 5 tis. kuna na kućanstva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	2017. godina	2018. godina
<i>Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim osobama</i>		
Kamate na pozajmice	17.931	-
<i>Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>		
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	127.259	80.267
Zatezne kamate	397	340
Tečajne razlike	9	-
UKUPNO:	145.596	80.607

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

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	2017. godina	2018. godina
Dobit prije oporezivanja	1.239.972	583.289
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	147.981	63.131
- 50% troškova reprezentacije	2.663	15.262
- 30% troškova za osobni prijevoz	20.166	-
- 50% troškova za osobni prijevoz	-	33.278
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	114.120	60
- povećanja osnovice za ostale rashode	11.031	14.531
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(400.695)	(6.907)
- prihodi od dividendi i udjela u dobiti	(360.000)	(305)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(40.461)	(6.103)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(234)	(499)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	987.259	639.513
Porez na dobit	18%	18%
UKUPNO trošak poreza na dobit	177.707	115.112
Realna stopa poreza na dobit	14,33%	19,73%

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 468.177 kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost							
<i>Stanje 01.01.2017.</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
Nabavke	-	52.885	48.235	-	6.049.697	-	6.150.817
Stavljanje u upotrebu	-	22.677.487	-	-	(22.677.487)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	(21.000)	-	(21.000)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	1.437.763	204.312.715	997.049	1.904.785	16.282.055	4.055	224.938.422
Ispravak vrijednosti							
<i>Stanje 01.01.2017.</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
Amortizacija	-	8.979.499	25.825	63.012	-	-	9.068.336
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	-	57.047.824	928.433	1.765.391	-	-	59.741.647
Sadašnja vrijednost							
na dan 31.12.2017.	1.437.763	133.514.018	46.206	202.407	32.930.845	4.055	168.135.294
na dan 31.12.2018.	1.437.763	147.264.891	68.616	139.395	16.282.055	4.055	165.196.775

Tijekom promatranog razdoblja Društvo je aktiviralo investiciju Aglomeracija Đurđevac (izgradnja glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda u Đurđevcu, izgradnja magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda vodocrpilište Đurđevac – Virje, izgradnja zamjenske građevine dijela postojeće vodoopskrbne mreže u gradu Đurđevcu, izgradnja zamjenske građevine dijela postojeće vodoopskrbne mreže u naselju Budrovac, rekonstrukcija vodoopskrbne mreže u ulici Grgura Karlovčana u Đurđevcu) u ukupne vrijednosti 22,730 mil. kuna.

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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2018. godine u vlasništvu Društva je sljedeći:

- 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
4.000.000	HRK*

*Založno pravo evidentirano je kao instrument osiguranja dugoročnog kredita broj 5116115251 odobrenog društvu KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac temeljem Ugovora o solidarnom jamstvu Banke i Komunalija d.o.o., Đurđevac - *Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini.*

- 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 financijska imovina

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Udjeli u kapitalu - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	2.412.700	2.412.700
Udjeli u kapitalu - Pevec d.d.	2.500	2.500
UKUPNO:	2.415.200	2.415.200

Društvo je sa naslova ovih udjela ostvarilo dividendu u visini od 305 kuna u 2018. godini (*Bilješka 18 – Financijski prihodi*).

**Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

Naziv povezanog Društva: KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	Zemlja osnutka: Hrvatska	Udio vlasništva: 100,00%
---	------------------------------------	------------------------------------

Bilješka 23 – Zalihe

	Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Sirovine i materijal		258.748	320.705
UKUPNO:		258.748	320.705

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

Bilješka 24 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac		1.271	1.837
UKUPNO:		1.271	1.837

Iskazano potraživanje je nedospjelo na datum bilance.

Bilješka 25 – Potraživanja od kupaca

	Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija		1.040.112	1.111.595
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo		537.736	452.560
Potraživanja od kupaca - ostalo		569.185	332.452
Potraživanja od kupaca u predstecajnoj nagodbi		828	828
Potraživanja od kupaca - utuženi		225.087	276.347
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca		(1.044.513)	(1.036.932)
UKUPNO:		1.328.435	1.136.850

Na dan 31. prosinca 2018. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

	Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Nedospjelo:		998.227	939.190
Dospjelo do:		330.208	197.660
- 90 dana		208.001	169.191
- 180 dana		51.491	14.703
- 360 dana		63.636	6.395
- iznad 360 dana		7.081	7.371
UKUPNO:		1.328.435	1.136.850

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Društvo je vrijednosno uskladilo sva utužena potraživanja za koja je naplata neizvjesna. Nad dijelom potraživanja od građanstva Društvo nije provelo vrijednosno usklađenje.

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Stanje na dan 01.01.	914.216	1.044.513
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (bilješka 15)	898.073	22.652
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (bilješka 9)	(17.592)	(23.139)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(750.185)	(7.094)
Stanje na dan 31.12.	1.044.513	1.036.932

Bilješka 26 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za akontacije - biljezi	280	210
UKUPNO:	280	210

Bilješka 27 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	775	767
Potraživanja za preplaćeni porez na dobit	-	55.680
UKUPNO:	775	56.447

Bilješka 28 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	1.133.104	805.420
Ostala potraživanja	5.409	10.475
UKUPNO:	1.138.513	815.895

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave te Hrvatskih voda za sufinanciranje objekata vodno komunalne infrastrukture. Ista su naplaćena nakon datuma bilance u iznosu od 692 tis. kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 29 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
kunska sredstva u bankama	271.957	254.606
kunska sredstva u blagajni	2.000	2.000
UKUPNO:	273.957	256.606

Bilješka 30 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Troškovi kamata budućeg razdoblja	9.853	2.773
UKUPNO:	9.853	2.773

Bilješka 31 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Grad Đurđevac - 62,00%	1.067.300	1.067.300
Općina Virje - 17,73%	305.200	305.200
Općina Kloštar Podravski - 6,55%	112.800	112.800
Općina Ferdinandovac - 5,95%	102.400	102.400
Općina Kalinovac - 4,40%	75.800	75.800
Općina Molve - 1,53%	26.300	26.300
Općina Podravske Sesvete - 1%	17.200	17.200
Općina Novo Virje - 0,84%	14.500	14.500
UKUPNO:	1.721.500	1.721.500

Temeljni (upisani) kapital iznosi 1.721.500 kuna te je navedena pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 32 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Rezerviranja za sudske sporove	916.332	1.093.538
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	58.270	58.142
UKUPNO:	974.602	1.151.680

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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2018. godine dan je u nastavku:

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore:	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	58.270	916.332	974.602
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(128)	-	(128)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	-	177.206	177.206
Stanje na dan 31.12.	58.142	1.093.538	1.151.680

Bilješka 33 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveza za financijski leasing prema SG Leasing d.o.o., Zagreb	172.562	88.585
Obveze za dugoročni kredit br. 5113836967 - Erste banka d.d., Rijeka	143.593	-
Obveze za investicijski kredit br. 5114374697 - Erste banka d.d., Rijeka	1.600.000	1.000.000
Obveze za investicijski kredit br. 5114703772 - Erste banka d.d., Rijeka	925.000	625.000
UKUPNO:	2.841.155	1.713.585
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(1.126.423)	(981.771)
UKUPNO dugoročna dospijeća:	1.714.732	731.814

Iskazane obveze evidentirane su temeljem:

- Ugovora o financijskom 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. Obveze po navedenom kreditu su u cijelosti otplaćene u travnju 2018. 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

	Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	31.12.2017.	31.12.2018.
u HRK			2.525.000	1.625.000
u EUR			316.155	88.585
UKUPNO:			2.841.155	1.713.585

Pregled dospijeća po godinama dan je u nastavku:

	Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -	31.12.2018.	
dospjelo i dospijeva u 2019. godini			981.771	
dospijeva u 2020. godini			706.814	
dospijeva u 2021. godini			25.000	
UKUPNO:			1.713.585	

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	31.12.2017.	31.12.2018.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	282.801	282.801	284.004
UKUPNO:	282.801	282.801	284.004

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

Opis:	- u kunama -	31.12.2017.	31.12.2018.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	17.931	17.931	-
- obračunate kamate na pozajmicu			
UKUPNO:	17.931	17.931	-

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	31.12.2017.	31.12.2018.
Kratkoročni dio dugoročnih obveza	1.126.423	1.126.423	981.771
UKUPNO:	1.126.423	1.126.423	981.771

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

Također je tijekom razdoblja sklopljen *Ugovor o kreditu* br. 5302067856 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 400.000 HRK za financiranje tekuće likvidnosti sa krajnjim rokom vraćanja 20.07.2019. godine. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Struktura ovih kratkoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
u HRK	900.000	900.000
u EUR	226.423	81.771
UKUPNO:	1.126.423	981.771

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Primljeni predujmovi od kupaca	261.222	341.469
UKUPNO:	261.222	341.469

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 2018. godinu.

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Dobavljači u zemlji	1.623.976	1.444.551
UKUPNO:	1.623.976	1.444.551

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	119.387	132.666
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	9.959	10.117
UKUPNO:	129.346	142.783

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2018. godine, koja je isplaćena u siječnju 2019. godine.

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

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze za doprinose iz i na plaću	57.270	63.995
Obveze za porez na dodanu vrijednost	51.875	37.491
Obveze za porez na dohodak	3.136	6.772
Obveze za porez na dobit	58.925	-
UKUPNO:	171.206	108.258

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 41 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	981.110	1.015.936
Obveze prema članovima nadzornog odbora	2.357	2.357
Ostale kratkoročne obveze	13.946	20.350
UKUPNO:	997.413	1.038.643

Bilješka 42 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Odgodeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	160.521.266	157.768.740
UKUPNO:	160.521.266	157.768.740

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 157,769 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU i Hrvatskih voda 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*).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Prihod budućeg razdoblja	UKUPNO: - u kunama -
Stanje na dan 01.01.	160.521.266	160.521.266
Formiranje novih razgraničenja - zahtjevi	6.123.898	6.123.898
Ukidanje razgraničenja na prihode	(8.747.318)	(8.747.318)
Isknjiženje nepriznatog troška	(129.106)	(129.106)
Stanje na dan 31.12.	157.768.740	157.768.740

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 43 – Odnosi sa povezanim društvima

Društvo na dan 31.12.2018. 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, OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC, JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC, GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC, STARI GRAD d.o.o., Đurđevac, KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA, OPĆINA FERDINANDOVAC, DJEĆJI VRTIĆ KOŠUTICA, DRAVA KOM d.o.o., OPĆINA KALINOVAC, OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI, DRAFT d.o.o., KOMUNALNO KP, OPĆINA MOLVE, DJEĆJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINA NOVO VIRJE, DJEĆJI VRTIĆ BREGUNICA, OPĆINA VIRJE, DJEĆJI VRTIĆ ZRNO, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, OPĆINA PODRAVSKE SESVETE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2018. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2018. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2018.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	15.092	1.837
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	29.044	4.479
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	47.887	183.139
OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	33.947	2.810
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1526	
OPĆINA FERDINANDOVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	2.257	314
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	27.965	
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	622	204
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	50	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	2.271	201
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	1.747	
STARI GRAD d.o.o.	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	13.514	4.352
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	18.741	
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	27.604	9.774
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	61.488	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	5.931	844
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	10.580	
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	2.896	14.778
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	135.935	
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	4.692	1.653
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1100	84.535
OPĆINA NOVO VIRJE	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	3.701	290

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	7.744	
DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	2.269	249
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	300	
DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	2.546	324
OPĆINA VIRJE	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	30.542	39.367
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	146.974	7.958
DJEČJI VRTIĆ ZRNO	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	10.565	902
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	18.555	30.488
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	13.729	34.340
DJEČJI VRTIĆ PČELICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	3.063	413
Ukupno:		684.877	423.251

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2018. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2018.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	<i>Troškovi nabave plina</i>	24.342	284.004
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Komunalna taksa i komunalna naknada</i>	53.610	-
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Usluge zaštite na radu</i>	664	-
STARI GRAD d.o.o.	<i>Troškovi reprezentacije</i>	27.008	13.815
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	<i>Usluge kooperanta</i>	16.142	117.397
	<i>Usluge održavanja</i>	61.384	
	<i>Komunalne usluge</i>	10.871	
	<i>Trošak poslovnih usluga</i>	408.000	
	<i>Ostali troškovi</i>	200	
Ukupno:		602.221	415.216

Za potrebe osiguranja odobrenog dugoročnog kredita broj 5116115251 od strane Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, povezanom društvu KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac, sklopljen je Ugovor o solidarnom jamstvu Banke i Komunalija d.o.o., Đurđevac - *Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini* temeljem kojeg je evidentirano založno pravo na nekretninama Društva.

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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 44 – Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance je donesen prijedlog *Zakona o vodnim uslugama* kojim se definira okupnjavanje lokalnih vodovoda. Prema zasad dostupnim informacijama uslužna područja će biti uređena i određena Vladinom uredbom nakon savjetovanja s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i javnim isporučiteljima vodnih usluga. Navedena regulativa mogla bi značajnije utjecati na buduće poslovanje Društva.

Bilješka 45 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 08.04.2019. godine.

Tomislav Kolarić

Direktor

[Handwritten signature]
KOMUNALIJE d.o.o.
BURBEVAC 3