

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2019. godine
zajedno s
Izvešćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	7-8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-41
Odobrenje financijskih izvještaja	42

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 86/2015), tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog 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 financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih 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 financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih 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 financijski 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, 05.05.2020.

KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE d.o.o.

Izvjeshće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa *Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.



Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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



KOPUN REVIZIJE

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 djelokrugom 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, 05.05.2020.

dr.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 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
POSLOVNI PRIHODI		16.045.625	17.604.383
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	15.092	21.855
Prihodi od prodaje	7	7.203.013	7.429.196
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8	-	435.340
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	9	8.827.520	9.717.992
POSLOVNI RASHODI		15.524.603	16.928.641
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		3.237.247	3.340.998
a) troškovi sirovina i materijala	10	2.062.890	2.049.570
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11	1.174.357	1.291.428
Troškovi osoblja	12	2.443.517	2.372.264
a) neto plaće i nadnice		1.583.799	1.552.016
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		501.740	489.148
c) doprinos na plaće		357.978	331.100
Amortizacija	13	9.068.337	10.211.912
Ostali troškovi	14	506.071	499.782
Vrijednosno usklađivanje	15	22.652	174.872
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		22.652	174.872
Rezerviranja	16	177.206	180.283
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		177.206	176.246
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		-	4.037
Ostali poslovni rashodi	17	69.573	148.530
FINANCIJSKI PRIHODI	18	142.874	12.100
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		305	-
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		-	-
Ostali prihodi s osnove kamata		139.282	11.643
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		3.287	457
FINANCIJSKI RASHODI	19	80.607	59.173
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		80.607	51.379
Tečajne razlike i drugi rashodi		-	7.794
UKUPNI PRIHODI		16.188.499	17.616.483
UKUPNI RASHODI		15.605.210	16.987.814
Dobit prije oporezivanja		583.289	628.669
Porez na dobit	20	115.112	134.853
DOBIT RAZDOBLJA		468.177	493.816

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		167.611.975	160.430.206
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21	165.196.775	158.017.506
Zemljište		1.437.763	1.558.632
Građevinski objekti		147.264.891	138.325.300
Postrojenja i oprema		68.616	59.144
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		139.395	155.833
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		16.282.055	17.914.542
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	22	2.415.200	2.412.700
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	-
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 financijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		2.588.550	1.788.088
Zalihe	23	320.705	283.886
Sirovine i materijal		320.705	283.886
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		2.011.239	1.191.783
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	24	1.837	2.132
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	25	1.136.850	996.606
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	26	210	280
Potraživanja od države i drugih institucija	27	56.447	-
Ostala potraživanja	28	815.895	192.765
Financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	29	256.606	312.419
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	30	2.773	93
UKUPNA AKTIVA		170.203.298	162.218.387
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
KAPITAL I REZERVE		6.209.585	6.703.401
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	31	1.721.500	1.721.500
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		4.019.908	4.488.085
DOBIT POSLOVNE GODINE		468.177	493.816
REZERVIRANJA	32	1.151.680	1.331.963
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.093.538	1.269.784
Druga rezerviranja		58.142	62.179
DUGOROČNE OBVEZE		731.814	552.778
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
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 financijskim institucijama	33	731.814	552.778
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgodena porezna obveza		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE		4.341.479	3.846.536
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	34	284.004	9.259
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
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 financijskim institucijama	35	981.771	1.047.008
Obveze za predujmove	36	341.469	359.569
Obveze prema dobavljačima	37	1.444.551	884.496
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	38	142.783	142.892
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	39	108.258	116.993
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	40	1.038.643	1.286.319
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	41	157.768.740	149.783.709
UKUPNA PASIVA		170.203.298	162.218.387
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama 86/2015* propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20)*.

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

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih 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.

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

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog 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 financijskih 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 financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 05.05.2020. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski 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 2018. godine	1 EUR = 7,417575 HRK
31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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.

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 veleprodaje robe i materijala

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 izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja 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 2019. 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 pritiecti 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 2019. godine

	2018.	2019.
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 nadoknativi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknativi 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 jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknativi 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 nadoknativi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknativog 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 nadoknativog 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 procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 dospijeca

Ukoliko Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati dužničke instrumente do dospijeca, oni se klasificiraju kao ulaganja koja se drže do dospijeca. Ulaganja koja se drže do dospijeca 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 2019. 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 umanjene 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 umanjnjem 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 nadoknadiive 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.

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 financijske 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 2018. i 2019. 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.

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 dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju financijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

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. Najmnine 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 2019. godine

3.17. Potencijalna imovina i obveze

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

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

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 objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 financijskoj 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 konkurencije. 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 bilješci 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 sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 1%, 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 24 *Potraživanja od poduzetnika unutar grupe* te bilješke 25 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od pružanja usluga - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	15.092	21.855
UKUPNO:	15.092	21.855

Iskazani prihodi iz odnosa sa povezanim društvom ostvareni su temeljem pruženih usluga vodoopskrbe i odvodnje u tekućoj godini.

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	3.256.776	3.305.566
Prihodi od odvodnje - kućanstva	1.074.528	1.105.822
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	1.001.927	1.058.791
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	765.307	812.511
Prihodi od ostalih usluga	551.272	623.648
Prihodi od odvodnje - industrija	451.509	423.159
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	101.694	99.699
UKUPNO:	7.203.013	7.429.196

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 i odvodnje – kućanstva su neznatno porasli u odnosu na usporedno razdoblje uslijed veće priključenosti korisnika na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje.

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje – industrija su na razini prošlogodišnjih prihoda.

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

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	-	435.340
UKUPNO:	-	435.340

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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od potpora za investicije	8.747.318	9.691.940
Prihodi od refundacija	51.344	12.357
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	23.139	5.628
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	3.200
Prihodi od ukidanja rezerviranja	128	-
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	5.591	4.867
UKUPNO:	8.827.520	9.717.992

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 9,692 mil. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u vodovodni sustav iskazanih u okviru bilješke 41 – *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 doznake naknade šteta od osiguravajućih kuća.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Električna energija, plin i gorivo	889.140	928.493
Utrošeni materijal	815.222	721.323
Trošak nabave vode	298.878	343.269
Sitni inventar i auto gume	40.098	36.307
Uredski materijal	13.782	13.673
Materijal za čišćenje i održavanje	5.770	6.505
UKUPNO:	2.062.890	2.049.570

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	363.079	433.659
Trošak poslovnih usluga	408.000	408.000
Intelektualne i osobne usluge	222.725	274.220
Troškovi telefona, interneta i poštarine	92.514	75.966
Troškovi kooperanata	50.582	51.115
Komunalne usluge	20.621	30.031
Ostale vanjske usluge	16.836	16.037
Troškovi najma	-	2.400
UKUPNO:	1.174.357	1.291.428

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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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.

Intelektualne i osobne usluge se najvećim dijelom odnose na zdravstvenu analizu ispravnosti vode (63% iskazanog iznosa), usluge revizije, javnobilježničke i odvjetničke usluge.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

		- u kunama -	
	Opis:	2018. godina	2019. godina
	Neto plaća	1.583.799	1.552.016
	Porezi i doprinosi iz plaća	501.740	489.148
	Doprinosi na plaće	357.978	331.100
	UKUPNO:	2.443.517	2.372.264

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljava 26 djelatnika (31.12.2018. = 27 djelatnika).

Bilješka 13 – Amortizacija

		- u kunama -	
	Opis:	2018. godina	2019. godina
	Amortizacija - redovna	321.019	519.972
	Amortizacija - odgođeni prihod	8.747.318	9.691.940
	UKUPNO:	9.068.337	10.211.912

Povećanje amortizacije u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na amortizaciju aktiviranih investicija tijekom 2018. 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

		- u kunama -	
	Opis:	2018. godina	2019. godina
	Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	74.179	144.014
	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	128.524	123.579
	Članarine, doprinosi i slična davanja	89.567	91.773
	Premije osiguranja	143.361	66.679
	Bankarske usluge i naknade za platni promet	52.506	56.974
	Naknade članovima nadzornog odbora	17.681	16.502
	Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	253	261
	UKUPNO:	506.071	499.782

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika te potpora su značajno porasli u odnosu na usporedno razdoblje zbog izmjena Kolektivnog ugovora kojima su proširena materijalna prava radnika te isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	22.652	174.872
UKUPNO:	22.652	174.872

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

Bilješka 16 – Rezerviranja

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima	177.206	176.246
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	4.037
UKUPNO:	177.206	180.283

Tijekom razdoblja evidentirano je rezerviranje troška za sudski spor u tijeku u iznosu od 176 tis. kuna temeljem odluke uprave te napravljenih obračuna.

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkuliralo iznos od 62.179 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2018. godina: 58.142 kune). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu u iznosu od 4.037 kuna.

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	-	70.295
Troškovi reprezentacije	30.526	28.609
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	9.429	23.086
Darovanja i sponzorstva	15.191	18.744
Sudski i administrativni troškovi	1.740	1.270
Otpis potraživanja	1	360
Ostali nespomenuti rashodi	12.686	6.166
UKUPNO:	69.573	148.530

Tijekom razdoblja evidentiran je prijenos imovine (zgrada mrtvačnice, zajednička grobnica) iz društva u Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac kao ispravak pogreške prethodnih razdoblja temeljem Odluke skupštine i Nadzornog odbora iz 2020. godine temeljem prijedloga

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

inventurne komisije za 2019. godinu, te Odluke Nadzornog odbora i skupštine iz 2013. godine o prijenosu sredstava na tada novoosnovano društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti kada je prilikom razdiobe imovine kod odvajanja komunalnih usluga propušteno navedeno provesti. Iskazani se iznos odnosi na neotpisanu vrijednost prenijete imovine, a na isti je Društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Bilješka 18 – Financijski prihodi

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
<i>Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim osobama</i>		
Ostali financijski prihodi iz odnosa sa povezanim osobama	305	-
<i>Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>		
Prihodi od kamata	139.282	11.643
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	3.287	457
UKUPNO:	142.874	12.100

Prihodi od kamata sa nepovezanim poduzetnicima evidentirani su temeljem obračuna zatezних kamata na zakašnjela plaćanja od čega se iznos od 7.028 kuna odnosi na industriju, a 4.615 kuna na kućanstva.

Bilješka 19 – Financijski rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
<i>Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>		
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	80.267	51.379
Tečajne razlike	-	7.794
Zatezne kamate	340	-
UKUPNO:	80.607	59.173

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 2019. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	583.289	628.669
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	63.131	131.905
- 50% troškova reprezentacije	15.262	14.304
- 50% troškova za osobni prijevoz	33.278	31.364
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	60	406
- povećanja osnovice za ostale rashode	14.531	85.831
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(6.907)	(11.389)
- prihodi od dividendi i udjela u dobiti	(305)	-
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(6.103)	(10.325)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(499)	(1.064)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	639.513	749.185
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	115.112	134.853
UKUPNO trošak poreza na dobit	115.112	134.853
Realna stopa poreza na dobit	19,74%	21,45%

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 493.816 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 01.01.2018.</i>	<i>1.437.763</i>	<i>181.582.343</i>	<i>948.814</i>	<i>1.904.785</i>	<i>32.930.845</i>	<i>4.055</i>	<i>218.808.605</i>
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>	<i>1.437.763</i>	<i>204.312.715</i>	<i>997.049</i>	<i>1.904.785</i>	<i>16.282.055</i>	<i>4.055</i>	<i>224.938.422</i>
Nabavke	120.869	671.259	15.590	69.103	2.226.117	-	3.102.938
Stavljanje u upotrebu	-	593.630	-	-	(593.630)	-	-
Prodaja i rashod	-	(201.342)	-	(66.540)	-	-	(267.882)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	<i>1.558.632</i>	<i>205.376.262</i>	<i>1.012.639</i>	<i>1.907.348</i>	<i>17.914.542</i>	<i>4.055</i>	<i>227.773.478</i>
Ispravak vrijednosti							
<i>Stanje 01.01.2018.</i>	-	<i>48.068.325</i>	<i>902.608</i>	<i>1.702.378</i>	-	-	<i>50.673.311</i>
Amortizacija	-	8.979.499	25.825	63.012	-	-	9.068.336
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	-	<i>57.047.824</i>	<i>928.433</i>	<i>1.765.390</i>	-	-	<i>59.741.647</i>
Amortizacija	-	10.134.184	25.062	52.665	-	-	10.211.911
Prodaja i rashod	-	(131.046)	-	(66.540)	-	-	(197.586)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	-	<i>67.050.962</i>	<i>953.495</i>	<i>1.751.515</i>	-	-	<i>69.755.972</i>
Sadašnja vrijednost							
na dan 31.12.2018.	1.437.763	147.264.891	68.616	139.395	16.282.055	4.055	165.196.775
na dan 31.12.2019.	1.558.632	138.325.300	59.144	155.833	17.914.542	4.055	158.017.506

Tijekom promatranog razdoblja Društvo je iskazalo nabavku nekretnine i pripadajućeg zemljišta temeljem *Ugovora o kupoprodaji nekretnine* od 12. srpnja 2019. godine ukupne vrijednosti 750 tis. kuna.

Također je tijekom razdoblja društvo aktiviralo investiciju u izgradnju zamjenske građevine dijela postojeće vodoopskrbne i kanalizacijske mreže u gradu Đurđevcu.

U okviru pozicije *Postrojenja i opreme* evidentirana je nabavka osobnog računala i pumpe za vodu dok je u okviru pozicije *Alati, pogonski inventar i transportna imovina* evidentirana je nabavka dostavnog vozila.

Tijekom razdoblja evidentiran je prijenos imovine (zgrada mrtvačnice, zajednička grobnica) iz društva u Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac kao ispravak pogreške prethodnih razdoblja temeljem Odluke skupštine i Nadzornog odbora iz 2020. godine na osnovu prijedloga inventurne komisije za 2019. godinu, te Odluke Nadzornog odbora i skupštine iz 2013. godine o

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

prijenosu sredstava na tada novoosnovano društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti kada je prilikom razdiobe imovine kod odvajanja komunalnih usluga propušteno navedeno provesti.

Značajni iznos materijalne imovine u pripremi odnosi se na izgradnju sekundarne kanalizacije u Virju, dokumentaciju za projekt izgradnje vodno komunalne infrastrukture aglomeracije Đurđevac, Virje, Ferdinandovac i Podravske Sesvete, koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu.

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2019. godine u vlasništvu Društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac, broj katastarske čestice 3370/9, a odnosi se na poslovnu zgradu, nadstrešnicu, zgradu i dvorište ukupne površine 1.464 čhv, 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:
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 Đurđevac, katastarska općina Đurđevac, katastarski uložak broj 10948, katastarske čestice broj; 4184/1, 4184/2, 4184/3, 4184/4, 4185/2, 4185/a/1, 4188/2, 4188/3, 4189/1, 4189/2, 4189/3, 4189/4, 4189/5, 4189/6 ukupne površine 185 čhv odnosno 19.958 m², a odnose se na ceste, livade za gradom. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac, katastarski uložak broj 3763, katastarske čestice broj 2416/1 ukupne površine 3338 m², a odnose se na gospodarsko dvorište, pomoćnu zgradu portirnice te upravnu zgradu. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 22 – Dugotrajna financijska imovina

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Udjeli u kapitalu - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	2.412.700	2.412.700
Udjeli u kapitalu - Pevec d.d.	2.500	-
UKUPNO:	2.415.200	2.412.700

Udjeli u temeljnom kapitalu društva Pevec d.d., Bjelovar, stečeni u stečajnom postupku isknjiženi su tijekom razdoblja temeljem *Obavijesti o isplati novčanih sredstava iz korporativne akcije Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.* te je Društvo uslijed navedenog evidentiralo gubitak iskazan u okviru bilješke 17 – *Ostali poslovni rashodi* u iznosu od 565 kuna.

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

Bilješka 23 – Zalihe

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	320.705	283.886
UKUPNO:	320.705	283.886

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

Bilješka 24 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	1.837	2.132
UKUPNO:	1.837	2.132

Na dan 31. prosinca 2019. godine, starosna struktura iskazanih potraživanja dan je unutar dospjelih potraživanja do 90 dana.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 25 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	1.111.595	1.159.414
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	452.560	441.159
Potraživanja od kupaca - ostalo	332.452	276.621
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	828	819
Potraživanja od kupaca - utuženi	276.347	324.789
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.036.932)	(1.206.196)
UKUPNO:	1.136.850	996.606

Na dan 31. prosinca 2019. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Nedospjelo:	939.190	741.882
Dospjelo do:	197.660	254.724
- 90 dana	169.191	218.067
- 180 dana	14.703	15.050
- 360 dana	6.395	18.456
- iznad 360 dana	7.371	3.151
UKUPNO:	1.136.850	996.606

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 -	
	2018. godina	2019. godina
Stanje na dan 01.01.	1.044.513	1.036.932
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	22.652	174.872
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	(23.139)	(5.608)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(7.094)	-
Stanje na dan 31.12.	1.036.932	1.206.196

Bilješka 26 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za akontacije - biljezi	210	280
UKUPNO:	210	280

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 27 – Potraživanja od države i drugih institucija

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	767	-
Potraživanja za preplaćeni porez na dobit	55.680	-
UKUPNO:	56.447	-

Bilješka 28 – Ostala potraživanja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	805.420	184.153
Ostala potraživanja	10.475	8.612
UKUPNO:	815.895	192.765

Iskazana potraživanja najvećim se dijelom odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje objekata vodno komunalne infrastrukture.

Bilješka 29 – Novac na računu i u blagajni

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
kunska sredstva u bankama	254.606	310.419
kunska sredstva u blagajni	2.000	2.000
UKUPNO:	256.606	312.419

Bilješka 30 – Aktivna vremenska razgraničenja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Troškovi kamata budućeg razdoblja	2.773	93
UKUPNO:	2.773	93

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 31 – Struktura vlasništva

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
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

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 32 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Rezerviranja za sudske sporove	1.093.538	1.269.784
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	58.142	62.179
UKUPNO:	1.151.680	1.331.963

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 176 tis. kuna temeljem odluke uprave te napravljenih obračuna.

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkuliralo iznos od 62.179 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2018. godina: 58.142 kune). Razlika troškova rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 16 – *Rezerviranja*.

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2019. godine dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -		
	za neiskorištene godišnje odmore:	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	58.142	1.093.538	1.151.680
Iskorišteni iznosi rezerviranja	(58.142)	-	(58.142)
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	62.179	176.246	238.425
Stanje na dan 31.12.	62.179	1.269.784	1.331.963

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 33 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveza za financijski leasing prema SG Leasing d.o.o., Zagreb	88.585	13.675
Obveze za investicijski kredit br. 5114374697 - Erste banka d.d., Rijeka	1.000.000	400.000
Obveze za investicijski kredit br. 5114703772 - Erste banka d.d., Rijeka	625.000	325.000
Obveze za investicijski kredit br. 5116992661 - Erste banka d.d., Rijeka	-	861.111
UKUPNO:	1.713.585	1.599.786
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita	(981.771)	(1.047.008)
UKUPNO dugoročna dospijeaća:	731.814	552.778

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. 5114374697 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, dana 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, dana 28.12.2016. godine na iznos od 1.200.000 HRK sa rokom vraćanja 48 mjeseci za investicijsko ulaganje;
- *Ugovora o kreditu* br. 5116992661 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, dana 18.07.2019. godine na iznos od 1.000.000 HRK sa rokom vraćanja 36 mjeseci za investicijsko ulaganje. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Temeljem odobrenih kredita (*Ugovor* br. 5114374697 te br. 5114703772) od strane banke evidentirana su založna prava na nekretnini u vlasništvu Društva.

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
u HRK	1.625.000	1.586.111
u EUR	88.585	13.675
UKUPNO:	1.713.585	1.599.786

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Pregled dospijeća po godinama:

	- u kunama -	
Struktura obveza po dospijeću:	31.12.2019.	
dospjelo i dospijeva u 2020. godini	1.047.008	
dospijeva u 2021. godini	358.333	
dospijeva u 2022. godini	194.445	
UKUPNO:	1.599.786	

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	284.004	9.259
UKUPNO:	284.004	9.259

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Kratkoročni dio dugoročnih obveza	981.771	1.047.008
UKUPNO:	981.771	1.047.008

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

Također je tijekom razdoblja sklopljen *Ugovor o kreditu* br. 5302076492 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 400.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 19.07.2020. godine. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura iskazanih kratkoročnih obveza po valutama:

	- u kunama -	
Struktura obveza u valutama:	31.12.2018.	31.12.2019.
u HRK	900.000	1.033.333
u EUR	81.771	13.675
UKUPNO:	981.771	1.047.008

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze za predujmove

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Primljeni predujmovi od kupaca	341.469	359.569
UKUPNO:	341.469	359.569

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo reklasificiralo unutar ove pozicije prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu.

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Dobavljači u zemlji	1.444.551	884.496
UKUPNO:	1.444.551	884.496

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	132.666	133.232
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	10.117	9.660
UKUPNO:	142.783	142.892

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2019. godine, koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za doprinose iz i na plaću	63.995	61.047
Obveze za porez na dodanu vrijednost	37.491	45.373
Obveze za porez na dohodak	6.772	6.096
Obveze za porez na dobit	-	4.092
Obveze za ostala davanja	-	385
UKUPNO:	108.258	116.993

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 40 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	1.015.936	1.099.777
Obveze prema članovima nadzornog odbora	2.357	2.357
Ostale kratkoročne obveze	20.350	184.185
UKUPNO:	1.038.643	1.286.319

Bilješka 41 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	157.768.740	149.783.709
UKUPNO:	157.768.740	149.783.709

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 149,784 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:	- u kunama -	
	Prihod budućeg razdoblja	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	157.768.740	157.768.740
Formiranje novih razgraničenja - zahtjevi	1.706.909	1.706.909
Ukidanje razgraničenja na prihode	(9.691.940)	(9.691.940)
Stanje na dan 31.12.	149.783.709	149.783.709

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 42 – Odnosi sa povezanim društvima

Društvo na dan 31.12.2019. 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, DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA, DRAVA KOM d.o.o., OPĆINA KALINOVAC, OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI, DRAFT d.o.o., KOMUNALNO KP, OPĆINA MOLVE, DJEČJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINA NOVO VIRJE, DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA, OPĆINA VIRJE, DJEČJI VRTIĆ ZRNO, DJEČJI VRTIĆ MASLAČAK, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, OPĆINA PODRAVSKE SESVETE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2019. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2019.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	21.855	2.132
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	59.410	19.917
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	82.483	
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	25.123	3.653
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	155	
OPĆINA FERDINANDOVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	3.194	277
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	14.879	
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	596	168
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	2.374	268
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	1.708	165
STARI GRAD d.o.o.	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	16.653	6.550
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1.423	
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	20.213	6.655
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	56.759	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	7.185	1.019
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	4.906	210
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	200	
OPĆINA NOVO VIRJE	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	3.680	352
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	2.688	
DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	2.174	262
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	400	
DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	2.422	311
OPĆINA VIRJE	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	21.300	31.575

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	87.998	
KOMUNALNO KP	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	700	875
DJEČJI VRTIĆ ZRNO	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	11.026	766
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	15.729	209.387
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	41.322	
DJEČJI VRTIĆ MASLAČAK	<i>Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje</i>	21.616	2.779
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	85	
DJEČJI VRTIĆ PČELICA	<i>Prihodi od vodoopskrbe</i>	3.463	713
Ukupno:		533.719	288.034

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2019. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2019.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	<i>Troškovi nabave plina</i>	33.087	9.259
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Komunalna taksa i komunalna naknada</i>	53.602	-
STARI GRAD d.o.o.	<i>Troškovi reprezentacije</i>	21.906	4.085
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	<i>Usluge održavanja</i>	66.808	46.669
	<i>Komunalne usluge</i>	8.281	
	<i>Trošak poslovnih usluga</i>	408.000	
	<i>Ostali troškovi</i>	96	
Ukupno:		591.780	60.013

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.

Bilješka 43 – Događaji nakon datuma bilance

U prvom tromjesečju 2020. godine Republiku Hrvatsku kao i ostatak europskih, te svjetskih zemalja, zahvatio je globalni problem pandemije virusa COVID-19. Ovaj će događaj imati globalne financijske posljedice koje će se osjetiti u gotovo svim djelatnostima društava koja posluju na tuzemnom, te inozemnom tržištu. Uprava društva trenutno nije u mogućnosti procijeniti koji financijski učinak će imati navedeni događaj, obzirom da u većini zemalja trenutno navedena pandemija je u tijeku. Uprava društva nastojat će već pokrenutim vlastitim mjerama, te uz pomoć trenutno ponuđenih mjera od strane države, pravovremeno reagirati i spriječiti neke značajnije potencijalne gubitke iz poslovanja.

Društvo pruža usluge javne vodoopskrbe i odvodnje industriji te kućanstvima na uslužnom području te bi opisani događaj mogao uzrokovati pad prometa u budućem razdoblju isporučenih količina u segmentu industrije. Do datuma odobrenja Uprava nije u mogućnosti prezentirati koliki

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

je financijski učinak na isporučene količine. Također Uprava društva napravila je analize vezane uz kadrove, te kupce i dobavljače, koje bi u konačnici rezultirale dobrim upravljanjem likvidnošću društva uslijed novonastale situacije.

U Društvu navedeni događaji uslijed pandemije virusa COVID-19 u narednom razdoblju mogu utjecati na:

a) račun dobiti i gubitka u segmentu:

1. potencijalnog smanjenja prihoda uslijed reduciranih isporuka - smanjene potražnje kupaca – industrija za uslugama, također i radi ograničenja kretanja potrošača, te radi manje ponude uslijed nedostatka ulaganja;
2. porast troškova nabavki uslijed nedostatka adekvatne ponude proizvoda i usluga, te porast troškova uslijed umanjenja imovinskih stavki, te sukladno tome i porast pratećih poreznih davanja;
3. porast troškova uslijed provođenja rezerviranja za nepredviđene troškove, posebice vezano uz zaposlenike i njihovo zbrinjavanje;

b) vrednovanje imovine u segmentu:

1. Umanjenje vrijednosti potraživanja uslijed lošije naplate;
2. Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine – objekata radi slabije iskorištenosti, te pada vrijednosti;
3. Klasificiranje dugoročnih obveza kao kratkoročne obzirom na nove ugovorne uvjete sa bankama, odnosno mogu odredbama nekih ugovora odmah biti tretirane kao dospjele.

U posebnim okolnostima uslijed pandemije bolesti COVID-19, Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2020. godine između ostalih mjera i izmjenu i dopunu *Zakona o računovodstvu* (Narodne novine 42/2020.), te *Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima* (Narodne novine 43/2020) temeljem kojih se prolongiraju, odnosno definiraju novi rokovi za predaju financijskih izvještaja. Temeljem prethodno navedenog, Društvo je izradilo, te odobrilo financijske izvještaje unutar novih definiranih rokova.

U proteklom je razdoblju donesen *Zakon o vodnim uslugama* kojim se definira okrupnjavanje 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) koja je u fazi prijedloga te žalbi na iste. Navedena regulativa mogla bi značajnije utjecati na buduće poslovanje Društva.


Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 44 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 05.05.2020. godine.

KOMUNALIJE d.o.o.

 **BURĐEVAC** 3

Tomislav Kolarić

Direktor