

KOMUNALIJE d.o.o.

i ovisno društvo

Radnička cesta 61

Đurđevac

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

Sadržaj

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	6
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	7-8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	10-40
Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja	41

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18), Uprava je dužna osigurati da konsolidirani 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. i ovisnog društva, Đurđevac ("Grupa") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi konsolidiranih 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 konsolidiranim financijskim izvještajima, i
- sastavljanje konsolidiranih 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 Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 06.05.2020.

KOMUNALIJE d.o.o.

ĐURĐEVAC 3

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE Grupa

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima KOMUNALIJE Grupe

Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE d.o.o. (Matica) i njegovog ovisnog Društva (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidiranu bilancu) na 31. prosinca 2019., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe 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 konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe 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 konsolidirane financijske izvještaje

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

U sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 Grupu 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 ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani 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 konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 Grupe.
- 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 Grupe 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 konsolidiranim 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 Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



KOPUN REVIZIJE
Kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom 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, 06.05.2020.

dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor



Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Konsolidirani račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
POSLOVNI PRIHODI		30.550.965	33.245.509
Prihodi od prodaje	6	21.121.639	22.463.995
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7	339.608	874.349
Ostali poslovni prihodi	8	9.089.718	9.907.165
POSLOVNI RASHODI		28.983.363	30.900.872
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		14.670.592	15.240.424
a) troškovi sirovina i materijala	9	12.326.540	12.924.937
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	10	2.344.052	2.315.487
Troškovi osoblja	11	3.646.074	3.483.609
a) neto plaće i nadnice		2.368.150	2.291.689
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		743.461	706.324
c) doprinos na plaće		534.463	485.596
Amortizacija	12	9.430.578	10.673.694
Ostali troškovi	13	902.441	855.441
Vrijednosno usklađivanje	14	33.757	204.399
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		33.757	204.399
Rezerviranja	15	177.206	184.127
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		-	7.881
Ostali poslovni rashodi	16	122.715	259.178
FINANCIJSKI PRIHODI	17	234.696	48.454
Ostali prihodi s osnove kamata		210.666	47.997
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		23.481	457
Ostali financijski prihodi		549	-
FINANCIJSKI RASHODI	18	121.504	126.703
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		121.504	118.909
Tečajne razlike i drugi rashodi		-	7.794
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
Ostali financijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		30.785.661	33.293.963
UKUPNI RASHODI		29.104.867	31.027.575
Dobit prije oporezivanja		1.680.794	2.266.388
Porez na dobit	19	314.930	441.773
DOBIT RAZDOBLJA		1.365.864	1.824.615

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidirana bilanca)

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		178.670.667	174.988.287
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina		178.666.567	174.988.287
Zemljište		1.530.670	1.651.539
Građevinski objekti		159.969.175	154.996.406
Postrojenja i oprema		108.960	86.606
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		327.218	278.847
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		16.726.489	17.970.834
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina		4.100	-
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		4.100	-
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		7.730.755	6.476.635
Zalihe		514.568	384.228
Sirovine i materijal		514.568	384.228
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		4.781.900	3.514.115
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca		3.619.397	3.284.848
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		210	280
Potraživanja od države i drugih institucija		296.615	-
Ostala potraživanja		865.678	228.987
Financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni		2.434.287	2.578.292
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		2.773	93
UKUPNA AKTIVA		186.404.195	181.465.015
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidirana bilanca)

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
KAPITAL I REZERVE		10.849.075	12.673.690
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		1.721.500	1.721.500
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		7.761.711	9.127.575
DOBIT POSLOVNE GODINE		1.365.864	1.824.615
REZERVIRANJA		2.901.326	3.085.452
Rezerviranja za započete sudske sporove		2.821.768	2.998.014
Druga rezerviranja		79.558	87.438
DUGOROČNE OBVEZE		1.905.639	3.748.624
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		1.905.639	3.748.624
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgodena porezna obveza		-	-
KRA TKOROČNE OBVEZE		8.544.598	7.877.405
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		1.124.628	1.602.807
Obveze za predujmove		1.216.615	1.276.322
Obveze prema dobavljačima		4.713.109	3.169.633
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima		217.241	203.259
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		161.840	328.420
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze		1.111.165	1.296.964
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		162.203.557	154.079.844
UKUPNA PASIVA		186.404.195	181.465.015
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	1.721.500	5.208.284	2.553.427	9.483.211
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	1.721.500	5.208.284	2.553.427	9.483.211
Dobit razdoblja	-	-	1.365.864	1.365.864
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	2.553.427	(2.553.427)	-
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja	1.721.500	7.761.711	1.365.864	10.849.075
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	1.721.500	7.761.711	1.365.864	10.849.075
Dobit razdoblja	-	-	1.824.615	1.824.615
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	1.365.864	(1.365.864)	-
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	1.721.500	9.127.575	1.824.615	12.673.690

Popratne bilješke su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Grupa KOMUNALIJE ima sjedište u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Grupu čine sljedeća Društva:

- KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac („Matica“) – za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje,
- KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac (100% vlasništva) – za distribuciju i opskrbu plinom. Osnivač društva je Društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac .

Temeljni kapital matičnog Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 1.721.500 kn.

Vlasnička struktura Matice je sljedeća:

- Grad Đurđevac - 62,00%;
- Općina Podravske Sesvete – 1%;
- Općina Ferdinandovac - 5,95%;
- Općina Kalinovac - 4,40%;
- Općina Kloštar Podravski - 6,55%
- Općina Molve - 1,53%;
- Općina Novo Virje - 0,84%;
- Općina Virje - 17,73%.

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

U matičnom 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. Gabrijele 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 konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Konsolidirani 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)*.

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

Konsolidirani 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.

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

Sastavljanje konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Grupe dana 06.05.2020. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u konsolidirane financijske izvještaje Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Grupa posluje („funkcionalna valuta“). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Grupe. 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 konsolidiranom 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 konsolidiranom računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Matice, te subjekta pod kontrolom Matice (podružnice). Kontrola je prisutna ukoliko Matica ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegove aktivnosti.

Rezultati podružnica stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno datuma prodaje.

Financijski izvještaji podružnica su po potrebi usklađeni kao posljedica međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekta u sklopu Grupe. Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminirani su prilikom konsolidacije. Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući goodwill) iskazuju se odvojeno od glavnice Grupe. Manjinski udjeli sastoje se od iznosa udjela od izvornog datuma poslovnog spajanja. Gubici povezani s manjinskim udjelima koji su iznad udjela u glavnici ovisnog društva raspoređuju se na udjele Grupe, izuzev kod manjinskih udjela po kojima manjina ima obvezu i sposobna je dodatnim ulaganjima pokriti gubitke.

Društva pod kontrolom su:

Naziv društva	Zemlja osnutka	%-tni udio u vlasništvu	%-tni udio u glasačkim pravima
KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.	Hrvatska	100%	100%

3.2. Poslovna spajanja

Stečena ovisna društva iskazuju se metodom stjecanja. Trošak stjecanja mjeri se kao ukupna fer vrijednost prenesene imovine, te stečenih ili preuzetih obveza na datum razmjene i glavničnih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovina, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koje udovoljavaju uvjetima priznavanja priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

Goodwill stečen poslovnim kombinacijama se izvorno mjeri po trošku što predstavlja iznos iznad troška poslovne kombinacije nad interesom Grupe u neto fer vrijednosti imovine, obveza ili

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

potencijalnih obveza koji se mogu odrediti. Nakon početnog priznavanja goodwill se mjeri po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Procijenjeni korisni vijek goodwilla je 5 (pet) godina.

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje priznaju se kada Grupa obavi isporuke vode te plina 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 Grupa 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, Grupa umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

3.4. Primanja zaposlenih

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

3.5. Porez na dobit

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

3.6. 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 pritiectati 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 (sitni 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 3.7.).

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 Grupa dobila 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. Grupa je procijenila da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u konsolidiranom 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:

	2018.	2019.
Građevinski objekti – plinska mreža	40 godina	40 godina
Poslovne zgrade	40 godina	40 godina
Cjevovodi – vodovod/kanalizacija	20 godina	20 godina
Oprema	4-10 godine	4-10 godine
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

3.7. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

Na svaki datum bilance Grupa analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa 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 jedinice Grupe 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 procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.8. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Grupa postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Grupe na novčane tokove od financijske imovine, te ako Grupa 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 Grupa obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ostalo

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 Grupe sličnog kreditnog rizika.

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

3.9. 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.

3.10. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Grupe. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenoj za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Grupe. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2018. i 2019. godine Grupa nije provodila diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.11. 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.

3.12. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa 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.

3.13. 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 (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Grupa ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

3.14. 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.

3.15. 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.16. 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.

Grupa kao najmodavac

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

Grupa kao najmoprimac

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

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

3.17. Državne i lokalne potpore

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

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Grupa 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 konsolidiranom 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 Grupi bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

3.18. Potencijalna imovina i obveze

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

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

3.19. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Grupa, 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 3.6.

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 konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Grupe 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. Grupa 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 Grupe, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

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

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. Udio obveza sa naslova kredita i zajmova u ukupnoj pasivi Grupe iznosi svega 3%, stoga promjene kamatnih stopa nemaju značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Grupe.

5.2. Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Grupa 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 23 - *Potraživanja od kupaca*.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 Grupe 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 konsolidirane financijske izvještaje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od opskrbe plinom - građani	8.300.482	8.750.739
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	5.506.201	6.143.168
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 pružanja nestandardnih usluga	111.539	122.363
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	101.694	99.699
Ostali nespomenuti prihodi	404	18.529
UKUPNO:	21.121.639	22.463.995

Matično 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.

Ovisno društvo obavlja uslugu distribucije i opskrbe plinom. Distributivno područje obuhvaća:

- Grad Đurđevac te,
- Općine: Virje, Molve, Kalinovac, Kloštar Podravski, Ferdinandovac, Podravske Sesvete i Novo Virje.

Prihodi od opskrbe plinom – industrija povećani su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed kretanja cijene plina na tržištu dok su isporučene količine na razini prošlogodišnjih.

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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 7 – Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	339.608	874.349
UKUPNO:	339.608	874.349

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

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od potpora za investicije	8.878.182	9.824.117
Prihodi od refundacija	97.819	44.976
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	100.140	18.505
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	12.400
Prihodi od ukidanja rezerviranja	2.813	-
Ostali nespomenuti prihodi	10.764	7.167
UKUPNO:	9.089.718	9.907.165

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 9,824 mil. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u plinsku mrežu i odorizatske stanice te vodovodni sustav iskazanih u okviru bilješke 38 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 12 – *Amortizacija*).

Prihodi od refundacija najvećim se dijelom odnose na doznake naknade šteta od osiguravajućih kuća.

U strukturi ostalih poslovnih prihoda iskazani su i prihodi ostvareni po osnovu naplate vrijednosno usklađenih potraživanja u prethodnim razdobljima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Trošak dobave plina	9.819.237	10.543.391
Električna energija, plin i gorivo	925.316	981.672
Utrošeni materijal	1.165.533	949.292
Trošak nabave vode	298.878	343.269
Sitni inventar i auto gume	61.487	49.545
Uredski materijal	25.611	24.833
Trošak distribucije plina	20.493	22.975
Materijal za čišćenje i održavanje	9.985	9.960
UKUPNO:	12.326.540	12.924.937

Iskazani trošak dobave plina sastoji se od troška dobave plina za kućanstva i poduzetništvo:

- Trošak dobave plina za kućanstva evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge broj OOJU-14/2018* važećeg za razdoblje 01.04.2018. do 31.03.2019. godine te *Ugovora o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge broj OOJU-45/2019* važećeg za razdoblje 01.04.2019. do 31.03.2020. godine kojim je regulirana nabavka plina za opskrbu u obvezi javne usluge - za kućanstva, a plin se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra te ima 8 mjerno redukcijskih stanica: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Molve te Virje. Cijena je određena odlukom Vlade RH.
- Trošak dobave plina za poduzetništvo evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina* broj INA-UG-DMS-1062195 (važeći od.01.10.2018.-30.09.2019) i *Ugovora o prodaji prirodnog plina* broj INA-UG-DMS-1067639 (važeći od.01.10.2019.-30.09.2020.) kojima je regulirana nabavka plina za plinsku godinu 2019., a koji se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac (Sesvete), Kalinovac, Kloštar Podravski, Suha Žbuka, Molve, Virje, Legrad, Novigrad i Koprivnica II.

Povećanje troškova dobave plina u 2019. godini u odnosu na usporednu, 2018. godinu, uzrokovano je povećanjem nabavnih cijena plina.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Trošak poslovnih usluga	816.000	816.000
Usluge održavanja i zaštite	530.829	582.958
Usluga transporta plina	472.345	347.696
Intelektualne i osobne usluge	260.332	310.261
Troškovi telefona, interneta i poštarine	138.874	120.303
Troškovi kooperanata	87.115	51.115
Komunalne usluge	20.621	30.031
Grafičke usluge	6.802	6.600
Ostale vanjske usluge	11.134	50.523
UKUPNO:	2.344.052	2.315.487

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 816 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih 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 i plinske mreže u vlasništvu Grupe.

Iskazani trošak usluge transporta plina odnosi se na transport i naknadu za kapacitete na ulazu u TS, naknadu za korištenje transportnog sustava i naknadu za izlaz u RH za ugovorenu količinu plina te prekoračenja, a evidentiran je prema *Ugovoru o transportu plina PP-T-602/18* te *PP-T-711/19* od 14.08.2019. godine kojim su regulirani odnosi u pogledu korištenja transportnog sustava prema *Mrežnim pravilima transportnog sustava*.

Intelektualne i osobne usluge se najvećim dijelom odnose na zdravstvenu analizu ispravnosti vode, usluge revizije, javnobilježničke i odvjetničke usluge.

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Neto plaća	2.368.150	2.291.689
Porezi i doprinosi iz plaća	743.461	706.324
Doprinosi na plaće	534.463	485.596
UKUPNO:	3.646.074	3.483.609

Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljava 38 djelatnika (31.12.2018. = 42 djelatnika).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 12 – Amortizacija

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Amortizacija - odgođeni prihod	8.878.182	9.824.117
Amortizacija - redovna	552.396	849.577
UKUPNO:	9.430.578	10.673.694

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.6. *Nekretnine, postrojenja i oprema*, te bilješke 20 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

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

Bilješka 13 – Ostali troškovi

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	127.736	205.897
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	197.708	190.233
Članarine, doprinosi i slična davanja	177.362	156.031
Bankarske usluge i naknade za platni promet	130.285	115.673
Premije osiguranja	174.091	93.686
Naknade članovima nadzornog odbora i vanjskim članovima	95.006	93.660
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	253	261
UKUPNO:	902.441	855.441

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.

Iskazani troškovi članarina, doprinosa i sličnih davanja u ukupnom iznosu od 156 tis. kuna najvećim se dijelom odnose na naknadu za rad vijeća energetske djelatnosti, koncesijsku naknadu za plin te komunalni doprinos.

Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	33.757	204.399
UKUPNO:	33.757	204.399

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 15 – Rezerviranja

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima	177.206	176.246
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	7.881
UKUPNO:	177.206	184.127

Rezerviranja za sudske postupke odnose se na sudske postupke protiv članica Grupe, koji su rezervirani u visini tužbenih zahtjeva.

Članice Grupe su prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkulirale iznos od 87.438 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2018. godina: 79.557 kuna). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu u iznosu od 7.881 kunu.

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Darovanja i sponzorstva	34.689	87.720
Ispravak pogreške prethodnih razdoblja	-	70.295
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	10.529	39.466
Troškovi reprezentacije	44.536	37.561
Sudski i administrativni troškovi	7.380	13.437
Otpis potraživanja	4.065	2.281
Ostali nespomenuti rashodi	21.516	8.418
UKUPNO:	122.715	259.178

Iskazani troškovi darovanja i sponzorstva najvećim su dijelom porezno nepriznati te se odnose na doznaku financijskih sredstava u svrhu sponzorstva klizališta u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste su članice Grupe obračunale i platile pripadajuća porezna davanja.

Bilješka 17 – Financijski prihodi

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Prihodi od kamata	210.665	47.997
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	23.482	457
Ostali financijski prihodi	549	-
UKUPNO:	234.696	48.454

Prihodi od kamata iskazani su uglavnom temeljem obračunatih zateznih kamata kupcima na zakašnjela plaćanja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 18 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	121.153	118.687
Zatezne kamate	351	222
Tečajne razlike	-	7.794
UKUPNO:	121.504	126.703

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 31 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>1.680.794</i>	<i>2.266.388</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>80.200</i>	<i>202.527</i>
- 50% troškova reprezentacije	22.267	18.780
- 50% troškova za osobni prijevoz	33.278	31.364
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	4.124	552
- povećanja osnovice za ostale rashode	20.531	151.831
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(11.382)</i>	<i>(14.621)</i>
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(6.983)	(13.557)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(3.850)	(1.064)
- prihodi od dividendi	(549)	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>1.749.612</i>	<i>2.454.294</i>
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	314.930	441.773
UKUPNO trošak poreza na dobit	314.930	441.773
Realna stopa poreza na dobit	18,74%	19,49%

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Grupa 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 Grupe nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Grupe je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.824.615 kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 20 – 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>	1.529.206	203.062.520	1.266.446	2.230.716	33.857.543	4.055	241.950.486
Nabavke	1.464	2.612.876	75.262	141.234	6.096.094	-	8.926.930
Stavljanje u upotrebu	-	23.206.148	-	-	(23.206.148)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	(2.996)	(3.901)	-	-	(6.897)
Reklasifikacija	-	-	-	-	(21.000)	-	(21.000)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	1.530.670	228.881.544	1.338.712	2.368.049	16.726.489	4.055	250.849.519
Nabavke	120.869	795.002	15.590	74.937	6.121.672	-	7.128.070
Stavljanje u upotrebu	-	4.877.327	-	-	(4.877.327)	-	-
Prodaja i rashod	-	(201.342)	(19.605)	(135.940)	-	-	(356.887)
Reklasifikacija	-	(62.360)	-	-	-	-	(62.360)
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	1.651.539	234.290.171	1.334.697	2.307.046	17.970.834	4.055	257.558.342
Ispravak vrijednosti							
<i>Stanje 01.01.2018.</i>	-	59.631.816	1.195.930	1.934.039	-	-	62.761.785
Amortizacija	-	9.283.065	36.818	110.693	-	-	9.430.576
Prodaja i rashod	-	-	(2.996)	(3.901)	-	-	(6.897)
Reklasifikacija	-	(2.512)	-	-	-	-	(2.512)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	-	68.912.369	1.229.752	2.040.831	-	-	72.182.952
Amortizacija	-	10.512.442	37.944	123.308	-	-	10.673.694
Prodaja i rashod	-	(131.046)	(19.605)	(135.940)	-	-	(286.591)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	-	79.293.765	1.248.091	2.028.199	-	-	82.570.055
Sadašnja vrijednost							
na dan 31.12.2018.	1.530.670	159.969.175	108.960	327.218	16.726.489	4.055	178.666.567
na dan 31.12.2019.	1.651.539	154.996.406	86.606	278.847	17.970.834	4.055	174.988.287

Tijekom promatranog razdoblja matično je Društvo 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 aktivirana investicija u izgradnju zamjenske građevine dijela postojeće vodoopskrbne i kanalizacijske mreže u gradu Đurđevcu te investicije prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na rekonstrukciji plinske mreže u Đurđevcu, izgradnji novih dionica – produžeci distributivne mreže plinovoda Donji Brvci, Tratinska, Mihovljanska, Mitrovića, Molvice, Batinska te odorizatorske stanice u Kalinovcu i Podravskim Sesvetama.

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) s matičnog društva u imovinu društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac kao ispravak

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

poprečne 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 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 te izgradnju plinske mreže u Sirovoj Kataleni i spojnog plinovoda u Hampovici, koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu.

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2019. godine u vlasništvu matičnog 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 uložku 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

gospodarsko dvorište, pomoćnu zgradu portirnice te upravnu zgradu. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.

Popis imovine na dan 31. prosinca 2019. godine u vlasništvu ovisnog društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Molve, katastarska čestica 1451/3;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Ferdinandovac, katastarska čestica 124/5;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Budrovac, katastarska čestica 1941/8;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Kalinovac, katastarska čestica 559/4;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Hampovica, katastarska čestica 714/4.

Na navedenoj imovini nema zabilježenih hipoteka.

Bilješka 21 – Dugotrajna financijska imovina

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Udjeli u kapitalu - Pevec d.d.	4.100	-
UKUPNO:	4.100	-

Udjeli u temeljnom kapitalu društva Pevec d.d., Bjelovar (Pevex d.d.) 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 Grupa uslijed navedenog evidentiralo gubitak iskazan u okviru bilješke 16 – *Ostali poslovni rashodi* u iznosu od 617 kuna.

Bilješka 22 – Zalihe

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	514.568	384.228
UKUPNO:	514.568	384.228

Iskazane zalihe se sastoje od materijala za održavanje plinske mreže te materijala za izgradnju i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	1.611.384	1.394.369
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	1.111.595	1.159.414
Potraživanja od kupaca plina - građani	997.151	1.025.962
Potraživanja od kupaca - utuženi	625.977	664.685
Potraživanja od kupaca - ostalo	533.184	496.533
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	452.560	441.159
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	10.690	10.647
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.723.144)	(1.907.921)
UKUPNO:	3.619.397	3.284.848

Grupa je vrijednosno uskladila sva potraživanja koja su utužena te čija je naplata neizvjesna. Nad dijelom potraživanja od građanstva Grupa nije provela vrijednosno usklađenje.

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

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Nedospjelo:	3.032.570	2.830.770
Dospjelo do:	586.827	454.078
- 90 dana	532.856	393.799
- 180 dana	28.252	32.306
- 360 dana	11.618	21.124
- iznad 360 dana	14.101	6.849
UKUPNO:	3.619.397	3.284.848

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Stanje na dan 01.01.	1.822.190	1.723.144
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 14</i>)	33.757	204.399
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)	(100.140)	(18.485)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(32.663)	(1.137)
Stanje na dan 31.12.	1.723.144	1.907.921

Bilješka 24 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 25 – Potraživanja od države i drugih institucija

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	254.734	-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	41.881	-
UKUPNO:	296.615	-

Bilješka 26 – Ostala potraživanja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	839.512	207.745
Ostala potraživanja	26.166	21.242
UKUPNO:	865.678	228.987

Iskazana potraživanja uglavnom se odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rekonstrukcija plinske mreže i objekata vodno komunalne infrastrukture.

Bilješka 27 – Novac na računu i u blagajni

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
kunska sredstva u bankama	2.432.287	2.576.292
devizna sredstva u bankama		
kunska sredstva u blagajni	2.000	2.000
devizna sredstva u blagajni		
UKUPNO:	2.434.287	2.578.292

Bilješka 28 – 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 konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 29 – 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 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Rezerviranja za sudske sporove	2.821.768	2.998.014
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	79.558	87.438
UKUPNO:	2.901.326	3.085.452

Iskazana rezerviranja za sudske sporove odnose se na rezerviranja troškova za dva sudska spora koji su u tijeku protiv matičnog društva te sudski spor protiv ovisnog društva. Tijekom razdoblja evidentirano je rezerviranje troška u iznosu od 176 tis. kuna temeljem odluke uprave te napravljenih obračuna.

Članice Grupe su prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkulirale iznos od 87.438 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2018. godina: 79.557 kuna). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu u iznosu od 7.881 kunu u bilješci 16 – *Rezerviranja*.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 31 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za dugoročni kredit br. 5116115251 - Erste banka d.d.	1.316.682	3.751.645
Obveze za investicijski kredit br. 5114374697 - Erste banka d.d.	1.000.000	400.000
Obveze za investicijski kredit br. 5114703772 - Erste banka d.d.	625.000	325.000
Obveza za financijski leasing prema SG Leasing d.o.o.	88.585	13.675
Obveze za investicijski kredit br. 5116992661 - Erste banka d.d., Rijeka	-	861.111
UKUPNO:	3.030.267	5.351.431
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(1.124.628)	(1.602.807)
UKUPNO dugoročna dospjeća:	1.905.639	3.748.624

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, 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;
- Ugovora o kreditu br. 5116992661 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, 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.
- Ugovora o kreditu br. 5116115251 sklopljenog dana 20.08.2018. godine te *Aneksa broj 1* od 11.04.2019. godine sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 4 milijuna HRK te sa rokom vraćanja od 84 mjeseca. Kredit je odobren za investiciju na rekonstrukciji plinske mreže te zatvaranje postojeće kreditne obveze. Odobrenim kreditom je u rujnu 2018. zatvorena kreditna obveza po ugovoru o kreditu broj 5113836241 dok je iznos kredita od 2,574 milijuna HRK iskorišten tijekom 2019. godine. Kao instrument osiguranja sklopljen je Ugovor o solidarnom jamstvu Banke i Komunalija d.o.o., Đurđevac - Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini te aneks broj 1 spomenutog ugovora - kojim je upisano založno pravo na nekretninama u vlasništvu matičnog društva (Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, k.o. Đurđevac, zemljišno knjižni uložak broj 5292, katastarska čestica 3370/9).

Temeljem odobrenih kredita od strane banke evidentirana su založna prava na nekretnini u vlasništvu matičnog društva prikazana u bilješci 20 – *Dugotrajna materijalna imovina*.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

		- u kunama -
	Struktura obveza u valutama:	
	31.12.2018.	31.12.2019.
u HRK	2.941.682	5.337.756
u EUR	88.585	13.675
UKUPNO:	3.030.267	5.351.431

Pregled dospijeaća po godinama dan je u nastavku:

	- u kunama -
	Struktura obveza po dospijeaću:
	31.12.2019.
dospjelo i dospijeva u 2020. godini	1.602.807
dospijeva u 2021. godini	914.132
dospijeva u 2022. godini	750.244
dospijeva u 2023. godini	555.799
dospijeva u 2024. godini	555.799
dospijeva nakon 2024. godine	972.650
UKUPNO:	5.351.431

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

		- u kunama -
	Opis:	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	1.124.628	1.602.807
UKUPNO:	1.124.628	1.602.807

Na navedenoj poziciji evidentiran je kratkoročni dio dugoročnih kredita prikazanih u okviru bilješke 31 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*.

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 matično društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Također je tijekom razdoblja sklopljen *Ugovor o kreditu* br. 5302076513 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 700.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 19.07.2020. godine. Na datum bilance ovisno društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

		- u kunama -
	Struktura obveza u valutama:	
	31.12.2018.	31.12.2019.
u HRK	1.042.856	1.589.132
u EUR	81.772	13.675
UKUPNO:	1.124.628	1.602.807

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Primljeni predujmovi od kupaca	1.216.615	1.276.322
UKUPNO:	1.216.615	1.276.322

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

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	4.713.109	3.169.633
UKUPNO:	4.713.109	3.169.633

Iskazane su obveze na datum bilance najvećim dijelom nedospjele.

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	197.858	189.298
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	19.383	13.961
UKUPNO:	217.241	203.259

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

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	37.491	168.861
Obveze za doprinose iz i na plaću	97.910	85.492
Obveze za porez na dobit	-	51.914
Obveze za trošarinu na plin	16.436	15.360
Obveze za porez na dohodak	10.003	6.096
Obveze za ostala davanja	-	697
UKUPNO:	161.840	328.420

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 37 – 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	8.968	8.801
Ostale kratkoročne obveze	86.261	188.386
UKUPNO:	1.111.165	1.296.964

Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	162.197.052	154.079.844
Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	6.505	-
UKUPNO:	162.203.557	154.079.844

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 154,080 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije plinskog, vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije sredstava dugotrajne imovine za koja su primljena (*bilješka 8*).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja:

Opis:	- u kunama -		
	Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	6.505	162.197.052	162.203.557
Formiranje novih razgraničenja	-	1.706.909	1.706.909
Ukidanje razgraničenja	(6.505)	(9.824.117)	(9.830.622)
Stanje na dan 31.12.	-	154.079.844	154.079.844

Bilješka 39 – 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 članica Grupe trenutno nije u mogućnosti procijeniti koji financijski učinak će imati navedeni događaj, obzirom da u većini zemalja trenutno navedena pandemija je u tijeku. Uprava članica Grupe 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Matično društvo pruža usluge javne vodoopskrbe i odvodnje industriji te kućanstvima na uslužnom području dok ovisno društvo pruža usluge distribucije i opskrbe plinom industriji i kućanstvima na distributivnom području te bi opisani događaj mogao uzrokovati pad prometa u budućem razdoblju isporučenih količina u segmentu industrije. Do datuma odobrenja financijskih izvještaja Uprava nije u mogućnosti prezentirati koliki je financijski učinak na isporučene količine. Također Uprava članica Grupe napravila je analize vezane uz kadrove, te kupce i dobavljače, koje bi u konačnici rezultirale dobrim upravljanjem likvidnošću Grupe uslijed novonastale situacije.

U Grupi 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 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 matičnog društva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 40 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 06.05.2020. godine.

KOMUNALIJE d.o.o.
BURDEVAC

Tomislav Kolaric

Direktor