

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2020. godine

zajedno s

Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)	7-8
Bilješke uz finansijske izvještaje	9-39
Odobrenje finansijskih izvještaja	40

Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20)*, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (Narodne novine 86/2015)*, tako da daju istiniti i fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALIJE d.o.o.**, Đurđevac ("Društvo") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

U Đurđevcu, 09.04.2021.

KOMUNALIJE d.o.o.
 ĐURĐEVAC 3

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



KOPUN REVIZIJE

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE d.o.o.

Izvješće 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 2020., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Društvo je u fazi izrade zasebnih konsolidiranih izvještaja KOMUNALIJE Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine i za godinu tada završenu.

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

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

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

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



KOPUN REVIZIJE
kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



KOPUN REVIZIJE
kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

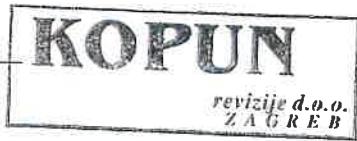
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 09.04.2021.



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 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
POSLOVNI PRIHODI		17.604.383	17.569.153
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	21.855	18.563
Prihodi od prodaje	7	7.429.196	7.656.508
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8	435.340	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	9	9.717.992	9.894.082
POSLOVNI RASHODI		16.928.641	16.020.189
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		3.340.998	2.909.940
a) troškovi sirovina i materijala	10	2.049.570	1.882.527
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11	1.291.428	1.027.413
Troškovi osoblja	12	2.372.264	2.532.390
a) neto plaće i nadnice		1.552.016	1.682.278
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		489.148	515.314
c) doprinos na plaće		331.100	334.798
Amortizacija	13	10.211.912	9.992.946
Ostali troškovi	14	499.782	524.113
Vrijednosno usklajivanje	15	174.872	1.483
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		174.872	1.483
Rezerviranja	16	180.283	12.562
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		176.246	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		4.037	12.562
Ostali poslovni rashodi	17	148.530	46.755
FINANCIJSKI PRIHODI	18	12.100	12.991
Ostali prihodi s osnove kamata		11.643	12.991
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		457	-
FINANCIJSKI RASHODI	19	59.173	25.706
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		51.379	25.547
Tečajne razlike i drugi rashodi		7.794	159
Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine		-	-
Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)		-	-
Ostali finansijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		17.616.483	17.582.144
UKUPNI RASHODI		16.987.814	16.045.895
Dobit prije oporezivanja		628.669	1.536.249
Porez na dobit	20	134.853	283.532
DOBIT RAZDOBLJA		493.816	1.252.717

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		160.430.206	152.405.923
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21	158.017.506	149.993.223
Zemljište		1.558.632	1.559.722
Gradevinski objekti		138.325.300	130.298.156
Postrojenja i oprema		59.144	31.212
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		155.833	174.854
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		17.914.542	17.925.224
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Ulaganja u nekretnine		-	-
Finansijska imovina	22	2.412.700	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		-	-
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
Ostala dugotrajna finansijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		1.788.088	2.224.223
Zalihe	23	283.886	275.682
Sirovine i materijal		283.886	275.682
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		1.191.783	1.202.080
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	24	2.132	625
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	25	996.606	1.017.588
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	26	280	150
Potraživanja od države i drugih institucija		-	-
Ostala potraživanja	27	192.765	183.717
Finansijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	28	312.419	746.461
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	29	93	-
UKUPNA AKTIVA		162.218.387	154.630.146
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
KAPITAL I REZERVE		6.703.401	7.956.118
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	30	1.721.500	1.721.500
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		4.488.085	4.981.901
DOBIT POSLOVNE GODINE		493.816	1.252.717
REZERVIRANJA	31	1.331.963	1.120.568
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.269.784	1.045.827
Druga rezerviranja		62.179	74.741
DUGOROČNE OBVEZE		552.778	194.444
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 finansijskim institucijama	32	552.778	194.444
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE		3.846.536	3.461.775
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	33	9.259	8.387
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 finansijskim institucijama	34	1.047.008	358.333
Obveze za predujmove	35	359.569	364.517
Obveze prema dobavljačima	36	884.496	990.151
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	37	142.892	152.996
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	116.993	257.247
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	39	1.286.319	1.330.144
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	40	149.783.709	141.897.241
UKUPNA PASIVA		162.218.387	154.630.146
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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 septicke 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 finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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.

Pregled strukture zaposlenih na 31.12. u Društvu je:

Stručna spremam	31.12.2019.			31.12.2020.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	3	-	3	3	2	5
VŠS	1	2	3	1	3	4
SSS	15	3	18	16	2	18
NSS	1	-	1	1	-	1
KV	1	-	1	1	-	1
Ukupno:	21	5	26	22	7	29

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

2.1.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Narodnim novinama* 86/2015 propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

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

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

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

Konsolidirani finansijski izvještaji pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* za matično društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac i povezano društvo KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac (pod zajedničkim nazivom „Grupa“) još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani finansijski izvještaji bit će izdani tijekom travnja 2021. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove finansijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim finansijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 09.04.2021. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK

31. prosinca 2020. godine 1 EUR = 7,536898 HRK

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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 računu dobiti i gubitka.

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavnice 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.

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

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

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 izvršene kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvata proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(c) Prihodi od kamata

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

3.2. Primanja zaposlenih

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

3.3. Porez na dobit

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

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva, koja se priznaje u dobit ili gubitak.

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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:

	2019.	2020.
Poslovne zgrade	40 godina	40 godina
Cjevovodi – vodovod/kanalizacija	20 godina	20 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

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

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

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

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

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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.

3.6. 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 finansijskim 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 finansijskim 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. Finansijska imovina

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

Ulaganja koja se drže do dospijeća

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

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganja Društva u dionice i dužničke instrumente klasificiraju se kao finansijska 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

Finansijska 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. Finansijski 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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.

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

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

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

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

3.8. Zalihe

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

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

3.9. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2019. i 2020. 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 izvesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.12. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

3.13. Obveze prema dobavljačima

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

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

3.14. Porez na dodanu vrijednost

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

3.15. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao finansijski 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 finansijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od finansijskog 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 finansijskog 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 finansijski najam. Najamnine se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Finansijski 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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 finansijske podrške Društvu bez dalnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

Društvo tijekom 2020. godine nije bilo korisnikom državnih potpora uvjetovanih COVID-19 pandemijom.

3.17. Potencijalna imovina i obveze

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

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

3.18. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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. Društvo kontinuirano prati očekivane novčane priljeve sa naslova naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te ih uspoređuje sa očekivanim

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

novčanim odljevima sa naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu razumno predvidjeti. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Prihodi od pružanja usluga - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	21.855	18.563	
UKUPNO:	21.855	18.563	

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

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	3.305.566	3.478.396	
Prihodi od odvodnje - kućanstva	1.105.822	1.170.609	
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	1.058.791	1.065.478	
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	812.511	753.543	
Prihodi od ostalih usluga	623.648	686.936	
Prihodi od odvodnje - industrija	423.159	393.890	
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	99.699	107.656	
UKUPNO:	7.429.196	7.656.508	

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:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Prihodi od vlastitih radova i usluga	435.340	-	
UKUPNO:	435.340	-	

Tijekom razdoblja nije bilo rekonstrukcija i održavanja vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u vlastitoj režiji te su izostali prihodi s te osnove.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Prihodi od potpora za investicije	9.691.940	9.632.124	
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	223.957	
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	5.628	17.583	
Prihodi od refundacija	12.357	3.687	
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	3.200	-	
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	4.867	16.731	
UKUPNO:	9.717.992	9.894.082	

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 9,632 mil. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u vodovodni sustav iskazanih u okviru bilješke 40 – *Passiva vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

Prihodi od ukidanja rezerviranja iskazani u iznosu od 224 tis. kuna odnose se na umanjenje rezerviranja za sudski spor u tijeku koje je bilo provedeno tokom prethodnih razdoblja, a temeljem dostupne presude suda (*bilješka 31 – Dugoročna rezerviranja*).

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

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Električna energija, plin i gorivo	928.493	938.464	
Utrošeni materijal	721.323	553.717	
Trošak nabave vode	343.269	311.562	
Sitni inventar i auto gume	36.307	56.219	
Uredski materijal	13.673	16.518	
Materijal za čišćenje i održavanje	6.505	6.047	
UKUPNO:	2.049.570	1.882.527	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	2019. godina	- u kunama - 2020. godina
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	433.659	475.339
Intelektualne i osobne usluge	274.220	235.701
Trošak poslovnih usluga	408.000	183.000
Troškovi telefona, interneta i poštarine	75.966	77.402
Komunalne usluge	30.031	44.060
Ostale vanjske usluge	16.037	10.801
Troškovi kooperanata	51.115	1.110
Troškovi najma	2.400	
UKUPNO:	1.291.428	1.027.413

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 (65% iskazanog iznosa), usluge revizije, javnobilježničke i odvjetničke usluge.

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 183 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sa društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, sklopljenog u siječnju 2020. godine, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu. Spomenutim ugovorom smanjena je naknada zbog manjeg obujma poslova koji se obavljaju te su i iskazani troškovi manji u odnosu na usporedno razdoblje.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	2019. godina	- u kunama - 2020. godina
Neto plaća	1.552.016	1.682.278
Porezi i doprinosi iz plaća	489.148	515.314
Doprinosi na plaće	331.100	334.798
UKUPNO:	2.372.264	2.532.390

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljava 29 djelatnika (31.12.2019. = 26 djelatnika).

Informacije vezane uz naknade managementa nisu objavljene zbog malog broja djelatnika i zaštite podataka.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Amortizacija - redovna	519.972	360.822	
Amortizacija - odgođeni prihod	9.691.940	9.632.124	
UKUPNO:	10.211.912	9.992.946	

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

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	144.014	166.654	
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	123.579	137.241	
Članarine, doprinosi i slična davanja	91.773	85.005	
Bankarske usluge i naknade za platni promet	56.974	83.032	
Premije osiguranja	66.679	38.901	
Naknade članovima nadzornog odbora	16.502	13.280	
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	261	-	
UKUPNO:	499.782	524.113	

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika odnose se na isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	174.872	1.483	
UKUPNO:	174.872	1.483	

Iskazani iznos vrijednosnog usklađenja odnosi se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca čija je naplata neizvjesna.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	2019. godina	2020. godina
Troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima	176.246	-
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	4.037	12.562
UKUPNO:	180.283	12.562

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu ukalkuliralo iznos od 74.741 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2019. godina: 62.179 kuna). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu u iznosu od 12.562 kune.

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2019. godina	2020. godina
Darovanja i sponzorstva	18.744	14.921
Troškovi reprezentacije	28.609	10.129
Sudski i administrativni troškovi	1.270	4.903
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	23.086	1.450
Otpis potraživanja	360	457
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	70.295	267
Ostali nespomenuti rashodi	6.166	14.628
UKUPNO:	148.530	46.755

Bilješka 18 – Finansijski prihodi

Opis:	2019. godina	2020. godina
<i>Finansijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>		
Prihodi od kamata	11.643	12.991
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	457	-
UKUPNO:	12.100	12.991

Prihodi od kamata sa nepovezanim poduzetnicima evidentirani su temeljem obračuna zateznih kamata na zakašnjela plaćanja od čega se iznos od 8.788 kuna odnosi na industriju, a 4.204 kune na kućanstva.

Bilješka 19 – Finansijski rashodi

Opis:	2019. godina	2020. godina
<i>Finansijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim osobama</i>		
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	51.379	25.547
Tečajne razlike	7.794	159
UKUPNO:	59.173	25.706

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 32 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	<u>2019. godina</u>	- u kunama -	<u>2020. godina</u>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	628.669		1.536.249
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	131.905		40.094
- 50% troškova reprezentacije	14.304		5.064
- 50% troškova za osobni prijevoz	31.364		34.573
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	406		457
- povećanja osnovice za ostale rashode	85.831		-
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(11.389)		(1.164)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(10.325)		(1.160)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(1.064)		(4)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	749.185		1.575.179
Porez na dobit	18%		18%
Tekuća porezna obveza	134.853		283.532
UKUPNO trošak poreza na dobit	134.853		283.532
Realna stopa poreza na dobit	21,45%		18,46%

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

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.252.717 kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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 01.01.2019.</i>	1.437.763	204.312.715	997.049	1.904.785	16.282.055	4.055	224.938.422
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>	1.558.632	205.376.262	1.012.639	1.907.348	17.914.542	4.055	227.773.478
Nabavke	1.090	1.048.570	-	84.720	852.299	-	1.986.679
Stavljanje u upotrebu	-	823.867	-	-	(823.867)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	(10.544)	(6.400)	-	-	(16.944)
Reklasifikacija	-	-	-	-	(17.750)	-	(17.750)
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	1.559.722	207.248.699	1.002.095	1.985.668	17.925.224	4.055	229.725.463
Ispravak vrijednosti							
<i>Stanje 01.01.2019.</i>	-	57.047.824	928.433	1.765.390	-	-	59.741.647
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>	-	67.050.962	953.495	1.751.515	-	-	69.755.972
Amortizacija	-	9.899.581	27.932	65.433	-	-	9.992.946
Prodaja i rashod	-	-	(10.544)	(6.134)	-	-	(16.678)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	-	76.950.543	970.883	1.810.814	-	-	79.732.240
Sadašnja vrijednost							
na dan 31.12.2019.	1.558.632	138.325.300	59.144	155.833	17.914.542	4.055	158.017.506
na dan 31.12.2020.	1.559.722	130.298.156	31.212	174.854	17.925.224	4.055	149.993.223

Tijekom razdoblja aktivirana je investicija u rekonstrukciju sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Molve u iznosu od 1,800 mil. kuna koja je sufinancirana od strane Hrvatskih voda dok se ostatak iskazanog iznosa nabave odnosi na uređenje parkirališta i nabavku osobnog vozila.

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 2020. godine u vlasništvu Društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, kat. uložak 3761, broj katastarske čestice 2414/1, a odnosi se na poslovnu zgradu, nadstrešnice, pomoćne zgrade, skladište i gospodarsko dvorište ukupne površine 4.276 m², vlasnički dio 1/1. Nad nekretninama upisana su založna prava sa naslova odobrenih kredita od strane Erste & Steiermarkische banke d.d. u sljedećim iznosima:

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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

*Evidentirana su založna prava banke za kredite otplaćene tijekom prethodnih razdoblja u cijelosti, te je za iste pokrenuto brisanje.

**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 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.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, katastarski uložak broj 3813, katastarska čestica broj 3904, ukupne površine 8.423 m², a odnose se na livadu za gradom. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, katastarski uložak broj 4093, katastarska čestica broj 2592/1, ukupne površine 4.489 m², a odnose se na gospodarsko dvorište Škurdijeva. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac II, katastarske čestice broj; 188/2, 188/3, 192/1, 204/1, 205/3, 220/1, 221/2, 221/3, 223/10, 224/2, 225/12 ukupne površine 13.210 m², a odnose se na put, livade, oranice, građevine općenito, bunare, upravnu zgradu i klorimicu. Na navedenim česticama nema evidentiranih tereta.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti od 9.894.821 kuna su u cijelosti amortizirana, ali ih Društvo još uvijek na dan 31.12.2020. godine koristi.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 22 – Dugotrajna finansijska imovina

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Udjeli u kapitalu - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	2.412.700	2.412.700	
UKUPNO:	2.412.700	2.412.700	

Naziv povezanog Društva:
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac

Zemlja osnutka:
Hrvatska

Udio vlasništva:
100,00%

Bilješka 23 – Zalihe

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Sirovine i materijal	283.886	275.682	
UKUPNO:	283.886	275.682	

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

Bilješka 24 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	2.132	625	
UKUPNO:	2.132	625	

Na dan 31. prosinca 2020. godine, starosna struktura iskazanih potraživanja dan je unutar dospjelih potraživanja do 90 dana.

Bilješka 25 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	1.159.414	1.077.393	
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	441.159	463.880	
Potraživanja od kupaca - ostalo	276.621	376.081	
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	819	819	
Potraživanja od kupaca - utuženi	324.789	289.511	
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.206.196)	(1.190.096)	
UKUPNO:	996.606	1.017.588	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Na dan 31. prosinca 2020. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Nedospjelo:	741.882	802.748
Dospjelo do:	254.724	214.840
- 90 dana	218.067	114.946
- 180 dana	15.050	84.491
- 360 dana	18.456	10.298
- iznad 360 dana	3.151	5.105
UKUPNO:	996.606	1.017.588

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:	2019. godina	2020. godina - u kunama -
Stanje na dan 01.01.	1.036.932	1.206.196
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	174.872	1.483
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	(5.608)	(17.583)
Stanje na dan 31.12.	1.206.196	1.190.096

Bilješka 26 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Potraživanja za akontacije - biljezi	280	150
UKUPNO:	280	150

Bilješka 27 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Potraživanja za sufinanciranje investicija	184.153	174.032
Ostala potraživanja	8.612	9.685
UKUPNO:	192.765	183.717

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 28 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
kunska sredstva u bankama	310.419	744.461
kunska sredstva u blagajni	2.000	2.000
UKUPNO:	312.419	746.461

Bilješka 29 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Troškovi kamata budućeg razdoblja	93	-
UKUPNO:	93	-

Bilješka 30 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
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 31 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Rezerviranja za sudske sporove	1.269.784	1.045.827
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	62.179	74.741
UKUPNO:	1.331.963	1.120.568

Iskazana rezerviranja za sudske sporove odnose se na rezerviranja troškova za dva sudska spora koji su u tijeku protiv Društva. Tijekom razdoblja evidentirano je umanjenje rezerviranja troška za sudski spor sa bivšim zaposlenikom u iznosu od 224 tis. kuna temeljem odluke uprave te dostupnih sudske presude. Za sudski spor sa drugom pravnom osobom je nakon datuma bilance donijeta presuda u korist tužitelja te je isplaćena naknada po presudi.

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu ukalkuliralo iznos od 74.741 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2019. godina: 62.179 kuna). Razlika troškova rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 16 – Rezerviranja.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2020. godine dan je u nastavku:

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore:	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	62.179	1.269.784	1.331.963
Iskorišteni iznosi rezerviranja	(62.179)	-	(62.179)
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	(223.957)	(223.957)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	74.741	-	74.741
Stanje na dan 31.12.	74.741	1.045.827	1.120.568

Bilješka 32 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveza za finansijski leasing prema SG Leasing d.o.o., Zagreb	13.675	-
Obveze za investicijski kredit br. 5114374697 - Erste banka d.d., Rijeka	400.000	-
Obveze za investicijski kredit br. 5114703772 - Erste banka d.d., Rijeka	325.000	25.000
Obveze za investicijski kredit br. 5116992661 - Erste banka d.d., Rijeka	861.111	527.777
UKUPNO:	1.599.786	552.777
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(1.047.008)	(358.333)
UKUPNO dugoročna dospijeća:	552.778	194.444

Iskazane obveze evidentirane su temeljem:

- *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. 5114703772 od strane banke evidentirano je založno pravo na nekretnini u vlasništvu Društva.

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2019.	31.12.2020.
u HRK	1.586.111	552.777
u EUR	13.675	-
UKUPNO:	1.599.786	552.777

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Pregled dospijeća po godinama:

Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -
	<u>31.12.2020.</u>
dospjelo i dospijeva u 2021. godini	358.333
dospijeva u 2022. godini	194.444
UKUPNO:	<u>552.777</u>

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -
	<u>31.12.2019.</u>
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	9.259
UKUPNO:	<u>9.259</u>
	<u>8.387</u>

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	- u kunama -
	<u>31.12.2019.</u>
Kratkoročni dio dugoročnih obveza	1.047.008
UKUPNO:	<u>1.047.008</u>
	<u>358.333</u>

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -
	<u>31.12.2019.</u>
u HRK	1.033.333
u EUR	13.675
UKUPNO:	<u>1.047.008</u>
	<u>358.333</u>

Na navedenoj poziciji evidentiran je kratkoročni dio dugoročnih kredita prikazanih u okviru bilješke 32 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Također je tijekom razdoblja sklopljen aneks *Ugovoru 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 19.07.2021. godine. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	- u kunama -
	<u>31.12.2019.</u>
Primljeni predujmovi od kupaca	359.569
UKUPNO:	<u>359.569</u>
	<u>364.517</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo reklassificiralo unutar ove pozicije prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

	Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Dobavljači u zemlji		884.496	990.151	
UKUPNO:		884.496	990.151	

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

	Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću		133.232	142.646	
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova		9.660	10.350	
UKUPNO:		142.892	152.996	

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2020. godine, koja je podmirena u siječnju 2021. godine.

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Obveze za porez na dobit		4.092	156.904	
Obveze za doprinose iz i na plaću		61.047	63.642	
Obveze za porez na dodanu vrijednost		45.373	31.408	
Obveze za porez na dohodak		6.096	5.293	
Obveze za ostala davanja		385	-	
UKUPNO:		116.993	257.247	

Bilješka 39 – Ostale kratkoročne obveze

	Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda		1.099.777	1.162.608	
Obveze prema članovima nadzornog odbora		2.357	1.493	
Ostale kratkoročne obveze		184.185	166.043	
UKUPNO:		1.286.319	1.330.144	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 40 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2019.	- u kunama - 31.12.2020.
Odgodjeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	149.783.709	141.897.241
UKUPNO:	149.783.709	141.897.241

Iskazani odgodjeni prihodi u iznosu od 141,897 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:	Odgodjeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	149.783.709	149.783.709
Formiranje novih razgraničenja	1.745.656	1.745.656
Ukidanje razgraničenja	(9.632.124)	(9.632.124)
Stanje na dan 31.12.	141.897.241	141.897.241

Bilješka 41 – Nedovršeni sudski postupci

Osim sudskih postupaka koje je Društvo pokrenulo zbog naplate potraživanja od kupaca postoje i dva pokrenuta pravna postupaka protiv Društva (od strane bivšeg zaposlenika i od strane druge pravne osobe). Uprava vjeruje da po osnovi sudskih postupaka u tijeku neće nastati značajniji troškovi.

Bilješka 42 – Odnosi sa povezanim društvima

Društvo na dan 31.12.2020. godine ima 100% udjele u vlasništvu Društva KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac.

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

VRTIĆ MASLAČAK, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, OPĆINA PODRAVSKE SESVETE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2020. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2020.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	18.563	625
GRAD ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	34.413	
	Prihodi od izvođenja priključaka vode i izdavanja uvjeta za priključak	26.945	26.801
	Prihodi od ostalih usluga	26.512	
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	23.119	2.935
	Prihodi od ostalih usluga	385	
OPĆINA FERDINANDOVAC	Prihodi od vodoopskrbe	3.558	
	Prihodi od izvođenja priključaka vode i kanalizacije	1.786	239
	Prihodi od ostalih usluga	1.792	
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	648	239
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	3.391	551
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe	1.644	165
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	3.887	17.276
	Prihodi od ostalih usluga	154.755	
STARI GRAD d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	47.774	2.152
	Prihodi od ostalih usluga	765	
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	16.576	
	Prihodi od najma poslovnog prostora	57.750	14.283
	Prihodi od ostalih usluga	107.990	
OPĆINA KALINOVAC	Prihodi od vodoopskrbe	6.348	
	Prihodi od ostalih usluga	780	1.008
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	Prihodi od vodoopskrbe	536	385
OPĆINA NOVO VIRJE	Prihodi od vodoopskrbe	3.294	
	Prihodi od ostalih usluga	1.204	277
DJEĆJI VRTIĆ BREGUNICA	Prihodi od vodoopskrbe	1.993	
	Prihodi od ostalih usluga	280	274
DJEĆJI VRTIĆ KOŠUTICA	Prihodi od vodoopskrbe	2.597	336
OPĆINA VIRJE	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	19.913	
	Prihodi od izvođenja priključaka vode i kanalizacije	89.914	2.014
	Prihodi od ostalih usluga	17.260	
DJEĆJI VRTIĆ ZRNO	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	8.045	882
OPĆINA MOLVE	Prihodi od vodoopskrbe	20.638	
	Prihodi od ostalih usluga	94.682	99.003
DJEĆJI VRTIĆ PČELICA	Prihodi od vodoopskrbe	3.565	542
Ukupno:		803.302	169.987

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društвima na dan 31. prosinca 2020. godine je slijedeće:

- u kunama -			
Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2020.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Troškovi nabave plina	50.436	8.387
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Usluge zaštite na radu	1.316	270
OPĆINA FERDINANDOVAC		-	1.857
OPĆINA KALINOVAC	Otpis porezno nepriznatih potraživanja od kupaca	10	-
GRAD ĐURĐEVAC	Komunalna taksa i komunalna naknada	53.606	-
STARI GRAD d.o.o.	Prehrana do 12.000 kuna	74.498	5.278
	Troškovi reprezentacije	4.017	
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Usluge održavanja	34.752	28.791
	Komunalne usluge	16.640	
	Trošak poslovnih usluga	183.000	
	Ostali troškovi	7.295	
Ukupno:		425.570	44.583

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

Bilješka 43 – Događaji nakon datuma bilance

Novi porezni propisi u 2021. godini

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2021. godine primjenjuju se novi porezni propisi i to:

- stopa poreza na dobit smanjena je sa 12% na 10% za poduzetnike sa prihodima manjim od 7,5 mil. kn. Navedena promjena stope poreza na dobit neće imati utjecaja na oporezivanje Društva, budući da Društvo ostvaruje prihode veće od 7,5 mil. kn;
- smanjuje se oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada, što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će utjecati na povećanje neto isplata djelatnicima;
- smanjuje se stopa poreza na dohodak od kapitala prilikom isplate udjela u dobitku vlasnicima sa 12% na 10%;
- uvodi se mogućnost korištenja obračunskog plaćanja PDV-a prilikom uvoza robe iz trećih zemalja. Budući da Društvo ne uvozi robu iz trećih zemalja, navedena izmjena poreznog propisa neće imati značajnijeg utjecaja na poslovanje Društva.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 44 – Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 09.04.2021. godine.

KOMUNALIJE d.o.o.
 **BURDEVAC** 3

Tomislav Kolaric

Direktor