

**KOMUNALIJE d.o.o. i ovisno društvo**

Radnička cesta 61

Đurđevac

Konsolidirani finansijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2020. godine

zajedno s

Izvješćem neovisnog revizora

## **Sadržaj**

---

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za konsolidirane finansijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	6
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidirana bilanca)	7-8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	10-41
Odobrenje konsolidiranih finansijskih izvještaja	41

## **Odgovornost Uprave za konsolidirane 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 konsolidirani 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. 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 finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi konsolidiranih 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 konsolidiranim finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje konsolidiranih 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 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, 05.05.2021.

  
Tomislav Kolaric

Direktor

**KOMUNALIJE d.o.o.**  
**ĐURĐEVAC**

**KOMUNALIJE Grupa**

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



KOPUN REVIZIJE

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

[www.kopun.hr](http://www.kopun.hr)

[revizija@kopun.hr](mailto:revizija@kopun.hr)

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima KOMUNALIJE Grupe

### Izvješće o reviziji konsolidiranih finansijskih izvještaja

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE d.o.o. (matično društvo) i njegovog ovisnog Društva KOMUNALIJE-PLIN d.o.o. ( zajedno „Grupa”), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidiranu bilancu) na 31. prosinca 2020., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Grupe na 31. prosinca 2020. i njenu 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 podrobniјe opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih 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.

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pozornost na bilješku 38 – *Događaji nakon datuma bilance* vezano uz osiguravanje poslovne aktivnosti u 2021. godini i narednim razdobljima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

#### *Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidirane finansijske izvještaje*

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

U sastavljanju konsolidiranih finansijskih 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 ustanovilo 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:

- prepoznajemo 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe 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 Grupe.
- 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 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.



KOPUN REVIZIJE

*Kopun*

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

[www.kopun.hr](http://www.kopun.hr)

revizija@kopun.hr

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li konsolidirani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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, 05.05.2021.

*Dubravka Kopun*  
dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor



*Nataša Kranjčec Makek*  
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 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>33.245.509</b>	<b>32.977.668</b>
Prihodi od prodaje	6	22.463.995	22.848.132
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7	874.349	64.061
Ostali poslovni prihodi	8	9.907.165	10.065.475
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>30.900.872</b>	<b>29.879.395</b>
<b>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>15.240.424</b>	<b>14.952.212</b>
a) troškovi sirovina i materijala	9	12.924.937	12.699.263
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	10	2.315.487	2.252.949
<b>Troškovi osoblja</b>	11	<b>3.483.609</b>	<b>3.352.884</b>
a) neto plaće i nadnice		2.291.689	2.233.632
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		706.324	671.484
c) doprinos na plaće		485.596	447.768
<b>Amortizacija</b>	12	<b>10.673.694</b>	<b>10.547.664</b>
<b>Ostali troškovi</b>	13	<b>855.441</b>	<b>884.123</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	14	<b>204.399</b>	<b>1.483</b>
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		204.399	1.483
<b>Rezerviranja</b>	15	<b>184.127</b>	<b>12.562</b>
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		7.881	12.562
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	16	<b>259.178</b>	<b>128.467</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	17	<b>48.454</b>	<b>51.188</b>
Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova		-	-
Ostali prihodi s osnove kamata		47.997	51.188
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		457	-
Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine		-	-
Ostali finansijski prihodi		-	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	18	<b>126.703</b>	<b>115.460</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		118.909	115.301
Tečajne razlike i drugi rashodi		7.794	159
Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine		-	-
Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)		-	-
Ostali finansijski rashodi		-	-
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>33.293.963</b>	<b>33.028.856</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>31.027.575</b>	<b>29.994.855</b>
Dobit prije oporezivanja		2.266.388	3.034.001
Porez na dobit	19	441.773	564.887
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>1.824.615</b>	<b>2.469.114</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

# Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidirana bilanca)

**na dan 31. prosinca 2020. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
<b>Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>174.988.287</b>	<b>167.007.950</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>		-	-
<b>Materijalna imovina</b>	20	<b>174.988.287</b>	<b>167.007.950</b>
Zemljiste		1.651.539	1.652.629
Građevinski objekti		154.996.406	147.086.732
Postrojenja i oprema		86.606	46.120
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		278.847	235.391
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		17.970.834	17.983.023
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Ulaganja u nekretnine		-	-
<b>Finansijska imovina</b>		-	-
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgodena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>6.476.635</b>	<b>7.175.751</b>
<b>Zalihe</b>	21	<b>384.228</b>	<b>659.204</b>
Sirovine i materijal		384.228	659.204
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
<b>Potraživanja</b>		<b>3.514.115</b>	<b>3.257.713</b>
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	22	3.284.848	3.054.961
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	23	280	150
Potraživanja od države i drugih institucija		-	-
Ostala potraživanja	24	228.987	202.602
<b>Finansijska imovina</b>		-	-
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 finansijska imovina		-	-
<b>Novac u banci i blagajni</b>	25	<b>2.578.292</b>	<b>3.258.834</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	26	<b>93</b>	-
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>181.465.015</b>	<b>174.183.701</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

# Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidirana bilanca)

na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	27	12.673.690 1.721.500	15.142.804 1.721.500
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		9.127.575	10.952.190
DOBIT POSLOVNE GODINE		1.824.615	2.469.114
<b>REZERVIRANJA</b>	28	<b>3.085.452</b>	<b>2.872.252</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
Rezerviranja za porezne obveze		-	-
Rezerviranja za započete sudske sporove		2.998.014	2.774.057
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
Druga rezerviranja		87.438	98.195
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>3.748.624</b>	<b>2.834.491</b>
Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	29	3.748.624	2.834.491
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgodjena porezna obveza		-	-
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>7.877.405</b>	<b>7.279.205</b>
Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	30	1.602.807	914.132
Obveze za predujmove	31	1.276.322	1.124.970
Obveze prema dobavljačima	32	3.169.633	3.244.384
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	33	203.259	201.092
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34	328.420	424.806
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	35	1.296.964	1.369.821
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	36	<b>154.079.844</b>	<b>146.054.949</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>181.465.015</b>	<b>174.183.701</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

## Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

**za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dubit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
<b>Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja</b>	<b>1.721.500</b>	<b>7.761.711</b>	<b>1.365.864</b>	<b>10.849.075</b>
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
<b>Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja</b>	<b>1.721.500</b>	<b>7.761.711</b>	<b>1.365.864</b>	<b>10.849.075</b>
<b>Dobit razdoblja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.824.615</b>	<b>1.824.615</b>
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	1.365.864	(1.365.864)	-
<b>Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja</b>	<b>1.721.500</b>	<b>9.127.575</b>	<b>1.824.615</b>	<b>12.673.690</b>
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
<b>Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja</b>	<b>1.721.500</b>	<b>9.127.575</b>	<b>1.824.615</b>	<b>12.673.690</b>
<b>Dobit razdoblja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.469.114</b>	<b>2.469.114</b>
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	1.824.615	(1.824.615)	-
<b>Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja</b>	<b>1.721.500</b>	<b>10.952.190</b>	<b>2.469.114</b>	<b>15.142.804</b>

Popratne bilješke su sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

# **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

## **za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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. Gabrijela Kralj Bartovčak – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Danijela Fucak – član Nadzornog odbora;
- G. Zlatko Patačko – član Nadzornog odbora;
- G. Damir Kolar – član Nadzornog odbora.

## Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Pregled strukture zaposlenih u Grupi na 31.12. dan je u nastavku:

Stručna spremam	31.12.2019.			31.12.2020.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	4	1	5	4	3	7
VŠS	2	3	5	2	3	5
SSS	24	3	27	24	2	26
NSS	1	-	1	1	-	1
KV	1	-	1	1	-	1
<b>Ukupno:</b>	<b>32</b>	<b>7</b>	<b>39</b>	<b>32</b>	<b>8</b>	<b>40</b>

# Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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

##### 2.1.1. 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, 42/20, 47/20).

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 zahtjevali dodatne objave u konsolidiranim financijskim izvještajima.

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povjesnog 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.

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 povjesnom 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 05.05.2021. 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 2019. godine	1 EUR = 7,442580 HRK	1 USD = 6,649911 HRK
---------------------------	----------------------	----------------------

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
---------------------------	----------------------	----------------------

##### b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od

# **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

## **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

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.

### **2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja**

Konsolidirani finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

## **Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike**

### **3.1. Osnova konsolidacije**

Konsolidirani finansijski izvještaji obuhvaćaju finansijske izvještaje Matice, te subjekta pod kontrolom Matice (podružnice). Kontrola je prisutna ukoliko Matica ima moć upravljanja finansijskim 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.

Finansijski 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 poslovog spajanja. Gubici povezani s manjinskim udjelima koji su iznad udjela u glavničkoj ovisnosti 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:

<b>Naziv društva</b>	<b>Zemlja osnutka</b>	<b>%-tni udio u vlasništvu</b>	<b>%-tni udio u glasačkim pravima</b>
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 finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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 ekonomski 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 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 Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

##### *(b) Prihodi od usluga*

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

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

##### *(c) Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, 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.

# **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

## **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

### **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.

### **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 pritići dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

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

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

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

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.7.).

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.

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2019.	2020.
Građevinski objekti – plinska mreža	20-40 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

Ovisno društvo KOMUNALIJE – PLIN d.o.o. je u 2020. godini povećalo procijenjeni vijek trajanja pojedinih građevinskih objekata – plinske mreže i odorizacijskih stanica sa 20 godina (5%) na 40 godina (2,5%). Da je ovisno društvo prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu primijenilo korisni vijek trajanja navedene imovine kao i u 2019. godini, iskazani troškovi amortizacije bi bili veći za 128.434 kune.

### 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

## **Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

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.

#### *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 Grupe sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u konsolidiranom 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 konsolidiranom 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.

### **3.9. 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

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

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 umanjenom 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 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 Grupe. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2019. i 2020. 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

# **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

## **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

(umanjenih 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.

Grupa ne kapitalizira troškove posudbi.

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

### **3.16. 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.

#### Grupa kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju finansijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Grupe u predmetni najam. Prihodi od finansijskog 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 finansijskog 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 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 konsolidiranom računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

# **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

**za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

## **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 finansijske podrške Grupi bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

## **3.18. Potencijalna imovina i obveze**

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

Potencijalna imovina nije iskazana u konsolidiranim finansijskim 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 finansijskom položaju Grupe na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u konsolidiranim finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljaju se u bilješkama kada su značajni.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

#### **Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene**

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

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

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

#### *Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme*

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

# **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

## **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

### **Bilješka 5 – Upravljanje finansijskim rizikom**

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim vrstama finansijskih 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 finansijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od finansijskog 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 2%, 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 22 - *Potraživanja od kupaca*.

#### **5.3. Rizik likvidnosti**

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

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

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

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

<b>Opis:</b>	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Prihodi od opskrbe plinom - građani	8.750.739	9.110.533
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	6.143.168	5.920.312
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 pružanja nestandardnih usluga	122.363	128.813
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	99.699	107.656
Ostali nespomenuti prihodi	18.529	31.966
<b>UKUPNO:</b>	<b>22.463.995</b>	<b>22.848.132</b>

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.

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.

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 – građani povećani su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed kretanja cijene plina na tržištu dok su isporučene količine na razini prošlogodišnjih.

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

<b>Opis:</b>	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Prihodi od vlastitih radova i usluga	874.349	64.061
<b>UKUPNO:</b>	<b>874.349</b>	<b>64.061</b>

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

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

### Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Prihodi od potpora za investicije	9.824.117	9.770.551
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	225.762
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	18.505	44.220
Prihodi od refundacija	44.976	3.887
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	12.400	-
Ostali nespomenuti prihodi	7.167	21.055
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.907.165</b>	<b>10.065.475</b>

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 9,771 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 36 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 12 – *Amortizacija*).

Prihodi od ukidanja rezerviranja najvećim se dijelom (223.957 kuna) odnose na umanjenje rezerviranja za sudski spor u tijeku koje je bilo provedeno tokom prethodnih razdoblja, a temeljem dostupne presude suda (*bilješka 28 – Dugoročna rezerviranja*). Ostatak iskazanog iznosa od 1.805 kuna odnosi se na prihod od ukidanja razlike ukalkuliranih neiskorištenih godišnjih odmora evidentiran u poslovnim knjigama ovisnog društva po neto principu.

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

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

### Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Trošak dobave plina	10.543.391	10.312.022
Utrošeni materijal	949.292	973.216
Električna energija, plin i gorivo	981.672	959.522
Trošak nabave vode	343.269	311.562
Sitni inventar i auto gume	49.545	75.671
Uredski materijal	24.833	39.880
Trošak distribucije plina	22.975	18.380
Materijal za čišćenje i održavanje	9.960	9.010
<b>UKUPNO:</b>	<b>12.924.937</b>	<b>12.699.263</b>

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-45/2019* važećeg za razdoblje 01.04.2019. do 31.03.2020. godine te *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1074588*

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

važećeg za razdoblje 01.04.2020. do 01.04.2021. 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 reduksijskih 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-1067639 (važeći od.01.10.2019.-30.09.2020.) i *Ugovora o prodaji prirodnog plina* broj INA-UG-DMS-1074667 (važeći od.01.10.2020.-1.10.2021.) kojima je regulirana nabavka plina za plinsku godinu 2020., 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.

### Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

- u kunama -

Opis:	2019. godina	2020. godina
Usluge održavanja i zaštite	582.958	711.047
Trošak poslovnih usluga	816.000	591.000
Usluga transporta plina	347.696	410.276
Intelektualne i osobne usluge	310.261	321.005
Troškovi telefona, interneta i poštarine	120.303	119.253
Komunalne usluge	30.031	44.060
Grafičke usluge	6.600	2.479
Troškovi kooperanata	51.115	1.110
Ostale vanjske usluge	50.523	52.719
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.315.487</b>	<b>2.252.949</b>

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

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 591 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih sa društвom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu. Matično je društvo u siječnju 2020. godine sklopolo novi ugovor kojim je smanjena je naknada zbog manjeg obujma poslova koji se obavljaju te su i iskazani troškovi manji u odnosu na usporedno razdoblje.

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 ugovorenou količinu plina te prekoračenja, a evidentiran je prema PP-T-711/19 te PP-T-678/20 od 10.08.2020. godine kojim su regulirani odnosi u pogledu korištenja transportnog sustava prema *Mrežnim pravilima transportnog sustava*. Evidentirani troškovi su porasli u odnosu na usporedno razdoblje uslijed povećanja tarifnih stavaka od strane vlasnika operatera transportnog sustava.

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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

#### Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -
	<b>2019. godina</b>
	<b>2020. godina</b>
Neto plaća	2.291.689
Porezi i doprinosi iz plaća	706.324
Doprinosi na plaće	485.596
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.483.609</b>
	<b>2.233.632</b>
	<b>671.484</b>
	<b>447.768</b>
	<b>3.352.884</b>

Grupa na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljava 40 djelatnika (31.12.2019. = 38 djelatnika).

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

#### Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -
	<b>2019. godina</b>
	<b>2020. godina</b>
Amortizacija - odgođeni prihod	9.824.117
Amortizacija - redovna	849.577
<b>UKUPNO:</b>	<b>10.673.694</b>
	9.770.551
	777.113
	<b>10.547.664</b>

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*.

Ovisno društvo je u 2020. godini povećalo procijenjeni vijek trajanja pojedinih građevinskih objekata – plinske mreže i odorizacijskih stanica sa 20 godina (5%) na 40 godina (2,5%). Da je ovisno društvo prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu primijenilo korisni vijek trajanja navedene imovine kao i u 2019. godini, iskazani troškovi amortizacije bi bili veći za 128.434 kune.

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 13 – Ostali troškovi

<b>Opis:</b>	2019. godina	2020. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	205.897	234.954
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	190.233	187.128
Bankarske usluge i naknade za platni promet	115.673	151.137
Članarine, doprinosi i slična davanja	156.031	138.323
Naknade članovima nadzornog odbora i vanjskim članovima	93.660	110.950
Premije osiguranja	93.686	61.631
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	261	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>855.441</b>	<b>884.123</b>

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

#### Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

<b>Opis:</b>	2019. godina	2020. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	204.399	1.483
<b>UKUPNO:</b>	<b>204.399</b>	<b>1.483</b>

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

#### Bilješka 15 – Rezerviranja

<b>Opis:</b>	2019. godina	2020. godina
Troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima	176.246	-
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	7.881	12.562
<b>UKUPNO:</b>	<b>184.127</b>	<b>12.562</b>

Navedena razlika troškova rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore evidentirana je u poslovnim knjigama matičnog društva po neto principu u iznosu od 12.562 kune.

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

**za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

### Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Darovanja i sponzorstva	87.720	82.646
Troškovi reprezentacije	37.561	12.779
Sudski i administrativni troškovi	13.437	6.154
Kazne za prekršaje i prijestupe	-	2.900
Otpis potraživanja	2.281	1.563
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	39.466	1.450
Ispravak pogreške prethodnih razdoblja	70.295	-
Ostali nespomenuti rashodi	8.418	20.975
<b>UKUPNO:</b>	<b>259.178</b>	<b>128.467</b>

Iskazani porezno nepriznati troškovi darovanja i sponzorstva najvećim se dijelom odnose na doznaku finansijskih sredstava u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste su obračunata i plaćena pripadajuća porezna davanja.

### Bilješka 17 – Finansijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Prihodi od kamata	47.997	51.188
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	457	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>48.454</b>	<b>51.188</b>

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

### Bilješka 18 – Finansijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	<b>2019. godina</b>	<b>2020. godina</b>
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	118.687	114.277
Zatezne kamate	222	1.024
Tečajne razlike	7.794	159
<b>UKUPNO:</b>	<b>126.703</b>	<b>115.460</b>

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 29 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	2019. godina	2020. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>2.266.388</i>	<i>3.034.001</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>202.527</i>	<i>105.424</i>
- 50% troškova reprezentacije	18.780	6.388
- 50% troškova za osobni prijevoz	31.364	34.573
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe		2.900
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	552	1.563
- povećanja osnovice za ostale rashode	151.831	60.000
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(14.621)</i>	<i>(1.164)</i>
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(13.557)	(1.160)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(1.064)	(4)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>2.454.294</i>	<i>3.138.261</i>
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obvezu	441.773	564.887
<b>UKUPNO trošak poreza na dobit</b>	<b>441.773</b>	<b>564.887</b>
Realna stopa poreza na dobit	19,49%	18,62%

- u kunama -

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, Grupa je ostvarila dobit nakon oporezivanja u iznosu od 2.469.114 kuna.

# Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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
<b>Nabavna vrijednost</b>							
<i>Stanje 01.01.2019.</i>	<b>1.530.670</b>	<b>228.881.544</b>	<b>1.338.712</b>	<b>2.368.049</b>	<b>16.726.489</b>	<b>4.055</b>	<b>250.849.519</b>
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>	<b>1.651.539</b>	<b>234.290.171</b>	<b>1.334.697</b>	<b>2.307.046</b>	<b>17.970.834</b>	<b>4.055</b>	<b>257.558.342</b>
Nabavke	1.090	1.645.727	-	84.720	853.806	-	2.585.343
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>	<b>1.652.629</b>	<b>236.759.765</b>	<b>1.324.153</b>	<b>2.385.366</b>	<b>17.983.023</b>	<b>4.055</b>	<b>260.108.991</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
<i>Stanje 01.01.2019.</i>	-	<b>68.912.369</b>	<b>1.229.752</b>	<b>2.040.831</b>	-	-	<b>72.182.952</b>
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>	-	<b>79.293.765</b>	<b>1.248.091</b>	<b>2.028.199</b>	-	-	<b>82.570.055</b>
Amortizacija	-	10.379.268	40.486	127.910	-	-	10.547.664
Prodaja i rashod	-	-	(10.544)	(6.134)	-	-	(16.678)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	-	<b>89.673.033</b>	<b>1.278.033</b>	<b>2.149.975</b>	-	-	<b>93.101.041</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>							
<b>na dan 31.12.2019.</b>	<b>1.651.539</b>	<b>154.996.406</b>	<b>86.606</b>	<b>278.847</b>	<b>17.970.834</b>	<b>4.055</b>	<b>174.988.287</b>
<b>na dan 31.12.2020.</b>	<b>1.652.629</b>	<b>147.086.732</b>	<b>46.120</b>	<b>235.391</b>	<b>17.983.023</b>	<b>4.055</b>	<b>167.007.950</b>

Iskazani iznosi nabavki i aktiviranja investicija tijekom razdoblja odnose se na aktiviranu investiciju 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, prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* aktiviranu investiciju na rekonstrukciji plinske mreže u Virju u iznosu od 322 tis. kuna te na izgradnju odorizatorskih stanica u Đurđevcu, Virju, Kalinovcu, Podravskim Sesvetama i Kloštru Podravskom u ukupnom iznosu od 272 tis. kuna 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, na izgradnju plinske mreže u Sirovoj Kataleni i spojnog plinovoda u Hampovici koje društva u Grupi sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavljuju u upotrebu.

## Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Sredstva dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti od 20.223.094 kuna su u cijelosti amortizirana, ali ih članice Grupe još uvijek na dan 31.12.2020. godine koriste.

Ovisno društvo je u 2020. godini povećalo procijenjeni vijek trajanja pojedinih građevinskih objekata – plinske mreže i odorizacijskih stanica sa 20 godina (5%) na 40 godina (2,5%). Da je ovisno društvo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2020. godinu primijenilo korisni vijek trajanja navedene imovine kao i u 2019. godini, iskazani troškovi amortizacije bi bili veći za 128.434 kune, a sadašnja vrijednost imovine bila bi manja za isti iznos.

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2020. godine u vlasništvu matičnog 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 m<sup>2</sup>, 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

\*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 m<sup>2</sup>, a odnose se na gospodarsko dvorište, pomoćnu zgradu, portirnice te upravnu zgradu. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, katastarski uložak broj 3813, katastarska čestica broj 3904, ukupne površine 8.423 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, a odnose se na put, livade, oranice, građevine općenito, bunare, upravnu zgradu i klorirnicu. Na navedenim česticama nema evidentiranih tereta.

Popis imovine na dan 31. prosinca 2020. godine u vlasništvu ovisnog društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Molve, ZK uložak 7160, katastarska čestica 1451/3;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Budrovac, ZK uložak 2429, katastarska čestica 1941/8;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Kalinovac, ZK uložak 5010, katastarska čestica 559/4;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Ferdinandovac, ZK uložak 2989, katastarska čestica 124/5;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Hampovica, ZK uložak 1785, katastarska čestica 714/4;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Virje, ZK uložak 3439, katastarska čestica 8175/5;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Kloštar Podravski, ZK uložak 3142, katastarska čestica 109/5 i 109/6;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, ZK uložak 3446, katastarska čestica 1609.

Na navedenoj imovini nema zabilježenih hipoteka.

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 21 – Zalihe

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Sirovine i materijal	384.228	659.204
<b>UKUPNO:</b>	<b>384.228</b>	<b>659.204</b>

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

#### Bilješka 22 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	1.394.369	1.070.457
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	1.159.414	1.077.393
Potraživanja od kupaca plina - građani	1.025.962	1.127.299
Potraživanja od kupaca - utuženi	664.685	623.918
Potraživanja od kupaca - ostalo	496.533	546.278
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	441.159	463.880
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	10.647	10.647
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.907.921)	(1.864.911)
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.284.848</b>	<b>3.054.961</b>

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

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

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Nedospjelo:	2.830.770	2.669.973
Dospjelo do:	454.078	384.988
- 90 dana	393.799	263.277
- 180 dana	32.306	102.616
- 360 dana	21.124	13.632
- iznad 360 dana	6.849	5.463
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.284.848</b>	<b>3.054.961</b>

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	2019. godina	2020. godina
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>1.723.144</b>	<b>1.907.921</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 14</i> )	204.399	1.483
Naplata prethodno uskladenih potraživanja ( <i>bilješka 8</i> )	(18.485)	(44.220)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(1.137)	(273)
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>1.907.921</b>	<b>1.864.911</b>

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

### Bilješka 23 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenih za akontacije	280	150
<b>UKUPNO:</b>	<b>280</b>	<b>150</b>

### Bilješka 24 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	207.745	174.032
Potraživanja od HZZO za bolovanja	-	8.350
Ostala potraživanja	21.242	20.220
<b>UKUPNO:</b>	<b>228.987</b>	<b>202.602</b>

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

### Bilješka 25 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
kunska sredstva u bankama	2.576.292	3.256.834
kunska sredstva u blagajni	2.000	2.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.578.292</b>	<b>3.258.834</b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
u HRK	2.578.292	3.258.834
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.578.292</b>	<b>3.258.834</b>

Novčana sredstva u stranoj valuti preračunata su u funkcionalnu valutu na dan 31. prosinca primjenom srednjeg tečaja *Hrvatske narodne banke*.

### Bilješka 26 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Troškovi kamata budućeg razdoblja	93	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>93</b>	<b>-</b>

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 27 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
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
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.721.500</b>	<b>1.721.500</b>

Navedena je pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

#### Bilješka 28 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Rezerviranja za sudske sporove	2.998.014	2.774.057
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	87.438	98.195
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.085.452</b>	<b>2.872.252</b>

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

Članice Grupe su prilikom izrade pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2020. godinu ukalkulirale iznos od 98.195 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2019. godina: 87.438 kuna). Troškovi rezerviranja evidentirani su u poslovnim knjigama matičnog društva po neto principu iskazani u bilješci 15 – *Rezerviranja* u iznosu od 12.562 kune dok je ovisno društvo tijekom razdoblja evidentiralo prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore po neto principu u iznosu od 1.805 kuna iskazan u bilješci 8 – *Ostali poslovni prihodi*.

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

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>87.438</b>	<b>2.998.014</b>	<b>3.085.452</b>
Iskoristieni iznosi rezerviranja	(87.438)	-	(87.438)
Ukinuti neiskorištene iznosi rezerviranja	-	(223.957)	(223.957)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	98.195	-	98.195
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>98.195</b>	<b>2.774.057</b>	<b>2.872.252</b>

## Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 29 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za dugoročni kredit br. 5116115251 - Erste banka d.d., Rijeka	3.751.645	3.195.846
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
Obveza za financijski leasing prema SG Leasing d.o.o., Zagreb	13.675	-
Obveze za investicijski kredit br. 5116992661 - Erste banka d.d., Rijeka	861.111	527.777
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.351.431</b>	<b>3.748.623</b>
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(1.602.807)	(914.132)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeća:</b>	<b>3.748.624</b>	<b>2.834.491</b>

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. Temeljem odobrenog kredita *Ugovor* br. 5114703772 od strane banke evidentirano je založno pravo na nekretnini u vlasništvu matičnog Društva;
- *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;
- Iskazana obveza evidentirana je temeljem *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. 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 Koprivnica, k.o. Đurđevac, zemljišno knjižni uložak broj 5292, katastarska čestica 3370/9).

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2019.	31.12.2020.
u HRK	5.337.756	3.748.623
u EUR	13.675	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.351.431</b>	<b>3.748.623</b>

Kao kratkoročni dio iskazanih dugoročnih kredita iskazane su rate koje prema aneksu ugovora dospievaju u 2021. godini.

# Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Pregled dospijeća po godinama:

<b>Struktura obveza po dospijeću:</b>	- u kunama -
<b>31.12.2020.</b>	
dospjelo i dospijeva u 2021. godini	914.132
dospijeva u 2022. godini	750.243
dospijeva u 2023. godini	555.799
dospijeva u 2024. godini	555.799
dospijeva u 2025. godini	555.799
dospijeva nakon 2025. godine	416.851
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.748.623</b>

## Bilješka 30 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

<b>Opis:</b>	- u kunama -
<b>31.12.2019.</b>	
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	1.602.807
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.602.807</b>

<b>Opis:</b>	- u kunama -
<b>31.12.2020.</b>	
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	914.132
<b>UKUPNO:</b>	<b>914.132</b>

Na navedenoj poziciji evidentiran je kratkoročni dio dugoročnih kredita prikazanih u okviru bilješke 29 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Tijekom razdoblja matično je društvo sklopilo 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 matično društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Također je tijekom razdoblja ovisno društvo sklopilo *Aneks broj 1 ugovora o kreditu* br. 5302076513 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka kojim se prolongira rok vraćanja na 19.07.2021. godine za financiranje obrtnih sredstava na iznos od 700.000 HRK. Na datum bilance ovisno društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

<b>Struktura obveza u valutama:</b>	- u kunama -
<b>31.12.2019.</b>	
u HRK	1.589.132
u EUR	13.675
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.602.807</b>

<b>Struktura obveza u valutama:</b>	- u kunama -
<b>31.12.2020.</b>	
u HRK	914.132
u EUR	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>914.132</b>

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 31 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Primljeni predujmovi od kupaca	1.276.322	1.124.970
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.276.322</b>	<b>1.124.970</b>

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem te potrošnje plina dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje su članice grupe reklassificirale unutar ove pozicije prilikom izrade pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

#### Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.169.633	3.244.384
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.169.633</b>	<b>3.244.384</b>

Iskazane su obveze na datum bilance najvećim dijelom nedospjele.

#### Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	189.298	180.264
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	13.961	20.828
<b>UKUPNO:</b>	<b>203.259</b>	<b>201.092</b>

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

#### Bilješka 34 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	168.861	149.510
Obveze za doprinose iz i na plaću	85.492	81.394
Obveze za porez na dobit	51.914	175.966
Obveze za trošarinu na plin	15.360	12.643
Obveze za porez na dohodak	6.096	5.293
Obveze za ostala davanja	697	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>328.420</b>	<b>424.806</b>

## Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

#### Bilješka 35 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	1.099.777	1.162.608
Obveze prema članovima nadzornog odbora	8.801	10.993
Ostale kratkoročne obveze	188.386	196.220
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.296.964</b>	<b>1.369.821</b>

#### Bilješka 36 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Odgodeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	154.079.844	146.054.949
<b>UKUPNO:</b>	<b>154.079.844</b>	<b>146.054.949</b>

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 146,055 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 u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Odgodeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>154.079.844</b>	<b>154.079.844</b>
Formiranje novih razgraničenja	1.745.656	1.745.656
Ukidanje razgraničenja	(9.770.551)	(9.770.551)
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>146.054.949</b>	<b>146.054.949</b>

#### Bilješka 37 – Nedovršeni sudski postupci

Izuvez sudskih postupaka koje su članice Grupe pokrenule zbog naplate potraživanja od kupaca, Grupa nije imala drugih značajnih sudskih postupaka. Utjecaj sudskih sporova zbog naplate potraživanja Grupa je uzela u obzir prilikom sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja (bilješka 22 – *Potraživanja od kupaca*).

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine**

#### **Bilješka 38 – Događaji nakon datuma bilance**

##### *Osiguravanje poslovne aktivnosti u 2021. i narednim godinama*

Na distributivnom području ovisnog društva navedenom u bilješci 6 – *Prihodi od prodaje*, temeljem provedenog javnog natječaja od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije, opskrba plinom tarifne grupe kućanstvo - opskrba u obvezi javne usluge opskrbe plinom je dodijeljena drugom opskrbljivaču za razdoblje 01. travnja 2021. do 30. rujna 2024. godine. Utjecaj na prihode budućeg razdoblja ovisnog društva nije moguće procijeniti u trenutku odobrenja konsolidiranih finansijskih izvještaja.

##### *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 Grupe, budući da Grupa 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 isplate 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 Grupa ne uvozi robu iz trećih zemalja, navedena izmjena poreznog propisa neće imati značajnijeg utjecaja na poslovanje Grupe.

#### **Bilješka 39 – Odobrenje konsolidiranih finansijskih izvještaja**

Konsolidirani finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 05.05.2021. godine.

**KOMUNALIJE d.o.o.  
BURĐEVAC 3**

  
Tomislav Kolarić

Direktor