



**KOMUNALNO PODUZEĆE - GRUPA
KRIŽEVCI**

**KONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

VARAŽDIN, LIPANJ 2020.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
KONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Konsolidirani račun dobiti i gubitka za 2019. godinu	4
Konsolidirana bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine	5 – 6
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	7 - 42

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o. Križevci (dalje: Uprava) je odgovorna da su konsolidirani godišnji finansijski izvještaji KOMUNALNOG PODUZEĆA – GRUPE Križevci (dalje: GRUPA) za finansijsku godinu 2019. sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Konsolidirani finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja GRUPE, rezultata njenog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

Uprava razumno očekuje da društva GRUPE imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima;
- pripremiti konsolidirana godišnja finansijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će društva GRUPE nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj GRUPE, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava ima općenu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine GRUPE, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Priloženi konsolidirani godišnji finansijski izvještaji prikazani na stranicama 4 - 42 odobreni su i potpisani od strane Uprave 8. lipnja 2020. godine:

Martin Kozjak, struč. spec. ing. aedif.
direktor 
KOMUNALNO poduzeće d.o.o.
KRIZEVCI
Ulica Drage Grdenića 7
OIB: 87214344239 (0)
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. 48260
Križevci
Ulica Drage Grdenića 7
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I ČLANOVIMA DRUŠTVA KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci****Mišljenje**

Obavili smo reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja društva KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o. Križevci i ovisnog društva GRAD-KOM d.o.o. Križevci (KOMUNALNO PODUZEĆE Križevci – GRUPA) koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., konsolidirani račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj KOMUNALNOG PODUZEĆA Križevci – GRUPE na 31. prosinca 2019., njezinu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti društava Grupe da nastave 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 društva Grupe 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 matično Društvo.

www.revidicon.hr

HLB Revidicon d.o.o. Ankice Opolski 2, 42000 Varaždin, Hrvatska
TEL: +385 (0)42 214897, +385 (0)42 211181 FAX: +385 (0)42 313053 EMAIL: revidicon@revidicon.hr

HLB Revidicon član je HLB International, globalne mreže za savjetovanje i računovodstvo i Hrvatske revizorske komore

Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani godišnji 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 ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih 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 društava 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 društava Grupe da nastave 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 društva Grupe prekinu s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji 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, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Ovlašteni revizor:
Danijela Špoljarić, dipl. inf.



Direktor:
Stjepan Šargač, dipl. oec.
ovlašteni revizor



Varaždin, 8. lipnja 2020. godine

HLB Revidicon d.o.o.
Ankice Opolski 2
42000 Varaždin
Republika Hrvatska

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 01.01. do 31.12.2019.

u kn

	Bilješka	2018.	2019.
POSLOVNI PRIHODI	1.o., 2.1.	24.923.276	26.519.912
Prihodi od prodaje		23.014.235	24.566.248
Ostali poslovni prihodi		1.909.041	1.953.664
POSLOVNI RASHODI	1.p., 2.2.	(24.695.667)	(26.292.229)
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		(68.440)	(77.798)
Materijalni troškovi		(10.300.945)	(10.924.316)
a) Troškovi sirovina i materijala		(5.123.229)	(5.525.090)
b) Troškovi prodane robe		(423.886)	(335.093)
c) Ostali vanjski troškovi		(4.753.830)	(5.064.133)
Troškovi osoblja		(10.278.038)	(10.933.433)
a) Neto plaće i nadnice		(6.683.213)	(7.174.876)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(2.063.956)	(2.261.803)
c) Doprinosi na plaće		(1.530.869)	(1.496.754)
Amortizacija		(1.677.264)	(1.929.911)
Ostali troškovi		(1.800.151)	(2.204.194)
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		(255.081)	(185.173)
Rezerviranja		(234.600)	-
Ostali poslovni rashodi		(81.148)	(37.404)
FINANCIJSKI PRIHODI	1.o., 2.1.	122.607	86.588
Ostali prihodi s osnove kamata		121.402	86.588
Tečajne razlike		1.205	-
FINANCIJSKI RASHODI	1.p., 2.2.	(14.502)	(45.929)
Ostali rashodi s osnove kamata		(14.502)	(37.978)
Tečajne razlike		-	(7.951)
UKUPNI PRIHODI	1.o., 2.1.	25.045.883	26.606.500
UKUPNI RASHODI	1.p., 2.2.	(24.710.169)	(26.338.158)
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		335.714	268.342
POREZ NA DOBIT	1.r., 2.3.	(60.268)	(49.075)
DOBIT RAZDOBLJA		275.446	219.267
Dobit pripisana imateljima kapitala matice		275.446	219.267

Konsolidirani financijski izvještaji iskazani na stranicama 4 do 42 sastavljeni su na osnovi financijskih izvještaja matičnog društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. i njegovog ovisnog društva GRAD-KOM d.o.o. Križevci.

Konsolidirani financijski izvještaji su odobreni od Uprave KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o. dana 8. lipnja 2020. godine:

Martin Kozjak, direktor

 komunalnopoduzeće d.o.o.
 KRIZEVCI
 Ulica Drage Grdenića 7
 OIB: 87214344239 (0)

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja

KONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

u kn

	Bilješka	2018.	2019.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		19.254.549	20.383.753
MATERIJALNA IMOVINA	1.e., 3.1.	19.254.549	20.383.753
Zemljište		4.236.260	4.236.260
Građevinski objekti		11.688.495	10.908.267
Postrojenja i oprema		1.362.854	3.418.156
Materijalna imovina u pripremi		1.966.940	1.821.070
KRATKOTRAJNA IMOVINA		8.878.800	7.520.669
ZALIHE	1.g., 3.2.	285.453	288.856
Sirovine i materijal		88.003	113.910
Gotovi proizvodi		105.992	71.314
Trgovačka roba		91.458	103.632
POTRAŽIVANJA	1.h.	5.203.046	4.739.977
Potraživanja od kupaca	3.3.	4.653.832	4.257.222
Potraživanja od države i drugih institucija	3.4.	427.045	298.755
Ostala potraživanja	3.5.	122.169	184.000
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	1.f.	274.600	-
Dani zajmovi, depoziti i slično	3.6.	274.600	-
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	1.i., 3.7.	3.115.701	2.491.836
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI			
	1.j., 3.8.	42.767	26.602
UKUPNO AKTIVA		28.176.116	27.931.024

KONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

- Nastavak -

		Bilješka	2018.	2019.	u kn
PASIVA					
KAPITAL I REZERVE		1.k., 3.9.	19.873.832	20.093.100	
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL			9.240.000	9.240.000	
REZERVE IZ DOBITI			7.957.873	7.957.873	
Ostale rezerve			7.957.873	7.957.873	
ZADRŽANA DOBIT			2.400.513	2.675.960	
DOBIT POSLOVNE GODINE			275.446	219.267	
REZERVIRANJA		1.l., 3.10.	334.725	334.725	
Rezerviranja za započete sudske sporove			100.125	100.125	
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			234.600	234.600	
DUGOROČNE OBVEZE		1.m.	354.886	1.026.227	
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		3.11.	354.886	1.026.227	
KRATKOROČNE OBVEZE		1.m.	3.527.821	2.657.317	
Obveze za zajmove, depozite i slično		3.12.	45.508	66.907	
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		3.13.	163.301	385.274	
Obveza za predujmove			1.600	6.000	
Obveze prema dobavljačima		3.14.	2.024.882	933.824	
Obveze prema zaposlenicima		3.15.	641.212	696.150	
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		3.16.	387.399	340.105	
Ostale kratkoročne obveze		3.17.	263.919	229.057	
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		1.n., 3.18.	4.084.852	3.819.655	
UKUPNO PASIVA			28.176.116	27.931.024	
KAPITAL I REZERVE					
Pripisano imateljima kapitala matice			19.873.832	20.093.100	

Konsolidirani financijski izvještaji iskazani na stranicama 4 do 42 sastavljeni su na osnovi financijskih izvještaja matičnog društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. i njegovog ovisnog društva GRAD-KOM d.o.o. Križevci.

Konsolidirani financijski izvještaji su odobreni od Uprave KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o. dana 8. lipnja 2020. godine:

Martin Kozjak, direktor

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
KRIŽEVCI
Ulica Drage Grdenića 7
OIB: 87214344239 (0)

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
NA DAN 31.12.2019. GODINE****Opći podaci**

KOMUNALNO PODUZEĆE, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti Križevci (dalje: matično društvo) upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 010054917, (OIB: 87214344239). Sjedište Društva nalazi se u Križevcima, Ulica Drage Grdenića 7.

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci jedini je osnivač društva GRAD-KOM d.o.o. Križevci (dalje: ovisno društvo), koje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta 010076053 (OIB 69762083824). Sjedište društva je u Križevcima, Ulica Drage Grdenića 7.

Osnovne djelatnosti matičnog društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu:

- Poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima
- Reciklaža
- Poslovanje nekretninama
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitарне i slične djelatnosti
- Ostale uslužne djelatnosti
- Opskrba plinom, toplinskom energijom
- Održavanje čistoće
- Odlaganje komunalnog otpada
- Održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta
- Održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova
- Obavljanje dimnjačarskih poslova
- Građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom
- Kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja
- Izrada, projektiranje i izvođenje geodetskih radova, elaborata i podloga
- Javna rasvjeta
- Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta i nekretnina
- Izrada elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- Izrada posebnih geodetskih podloga za prostorno planiranje i graditeljsko projektiranje, izrada geodetskog projekta, izrada elaborata o iskolčenju građevine, kontrolna geodetska mjerena pri izgradnji i održavanju građevina, praćenje mogućih pomaka
- Izrada situacijskih nacrta za objekte za koje ne treba izraditi geodetski projekt
- Iskolčenje građevina
- Izrada posebnih geodetskih podloga za zaštićena područja
- Uzgoj sadnog materijala i ukrasnog bilja
- Skupljanje, obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada
- Rastavljanje olupina
- Djelatnost sanacije okoliša i gospodarenje otpadom
- Pogrebne i srodne djelatnosti
- Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika
- Iznajmljivanja i upravljanje vlastitim nekretninama
- Elektroinstalacijski radovi, uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina
- Prikupljanje i odlaganje građevinskog otpada i izolacijskog materijala koji sadrži azbest

Opći podaci - nastavak

- Tržnice na malo
- Zaštita na radu
- Knjigovodstvene i računovodstvene usluge
- Proizvodnja električne energije
- Trgovina, posredovanje i zastupanje na tržištu energije
- Proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom
- Eksploatacija mineralnih sirovina
- Odlaganje građevinskog otpada i otpada od rušenja objekata
- Djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- Djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- Djelatnost trgovanja i sakupljanja otpada
- Djelatnost u kojoj se koristi energija dobivena oporabom
- Djelatnost skupljanja i prijevoza otpada za potrebe drugih
- Djelatnost posredovanja u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih
- Djelatnost sakupljanja, uporabe i/ili zbrinjavanja (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada) odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- Uvoz i izvoz otpada
- Obavljanje športskih djelatnosti: športska priprema, športska rekreacija, športska poduka u plivanju
- Upravljanje i održavanje bazena, športskih i drugih građevina
- Opremanje sportskih i drugih objekata sa opremom i namještajem
- Iznajmljivanje i davanje u zakup opreme za rekreaciju i šport
- Organiziranje sportskih, zabavnih i manifestacija tehničke kulture i prodaja ulaznica
- Istraživanje mineralnih sirovina i geotermalne vode
- Stručni poslovi prostornog uređenja
- Projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- Nadzor nad gradnjom
- Zastupanje inozemnih tvrtki
- Izgradnja, rekonstrukcija i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže
- Završni građevinski radovi
- Djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i inozemnom prometu
- Poslovi građenja i rekonstruiranja javnih cesta
- Poslovi održavanja javnih cesta
- Prijevoz za vlastite potrebe
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Ispitivanje vodovoda i kanalizacije na vodonepropusnost i funkcionalnosti
- Održavanje nerazvrstanih cesta
- Kupnja i prodaja robe
- Obavljanje trgovackog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- Instalacijski adaptacijski radovi
- Održavanje i upravljanje stambenim zgradama
- Organiziranje, upravljanje i posredovanje pri izgradnji gospodarskih objekata
- Upravljanje i održavanje sportskih građevina
- Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta i nekretnina

Opći podaci - nastavak

- Izrada elaborata katastra vodova i stručne geodetske poslove za potrebe pružanja geodetskih usluga
- Tehničko vođenje katastra vodova
- Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja i projektiranja
- Izrada geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije
- Izrada geodetskog projekta
- Iskolčenje građevina i izradu elaborata iskolčenja građevine
- Izrada geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine
- Geodetsko praćenje građevine u gradnji i izrada elaborata geodetskog praćenja
- Praćenje pomaka građevine u njezinom održavanju i izrada elaborata geodetskog praćenja
- Geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru urbane komasacije
- Izrada posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štićena područja
- Stručni nadzor nad gore navedenim poslovima.

GRUPA je tijekom 2019. godine zapošljavala 122 djelatnika (prethodne godine 119).

Organi matičnog društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci

Uprava Društva zastupa i vodi poslove Društva na svoju odgovornost prema ovlastima koje joj određuje Skupština, s time da za zaključivanje pravnih poslova vezanih uz prodaju, otuđenje ili opterećenje imovine Društva i izdavanje pojedinačnih sredstava osiguranja koje prelaze iznos od 100.000,00 kuna (slovima: stotisuća kuna) pa do 500.000,00 kuna (slovima: petstotisuća kuna) treba imati suglasnost Skupštine. Za iznose veće od 500.000,00 kuna (slovima: petstotisuća kuna) članovi Skupštine koji predstavljaju najmanje 75 % (slovima: sedamdesetpet) temeljnog kapitala društva moraju imati prethodnu suglasnost izvršnog tijela svoje jedinice lokalne samouprave.

Uprava Društva može bez prethodne suglasnosti Skupštine, izdavati bjanko zadužnice ili druga sredstava osiguranja (garancije) bez obzira na njihov iznos, a koja su vezana samo uz pisma namjere ili natječaje za izvođenje radova u kojima društvo sudjeluje kao ponuditelj.

Nadzorni odbor matičnog društva:

g. Franjo Sokač	predsjednik
g. Željko Ružić	član
g. Igor Tomic	član
g. Josip Međan	član
g. Franjo Kemenović	član
g. Stjepan Miloš	član

1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1.a. Izjava o usklađenosti

Konsolidirani godišnji finansijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde finansijskog izvještavanja (Narodne novine br. 86/15) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (Narodne novine br. 95/16), propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20).

1.b. Osnova za pripremu konsolidiranih finansijskih izvještaja

Konsolidirani godišnji finansijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi konsolidirani godišnji finansijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja zahtjeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.c. Izvještajna valuta

Konsolidirani finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2018. godine 1 EUR = 7,417575 HRK 1 USD = 6,469192 HRK 1 CHF = 6,588129 HRK
31. prosinca 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK 1 USD = 6,649911 HRK 1 CHF = 6,838721 HRK

1.d. Konsolidacijski postupci

Zbog potrebe korisnika finansijskih izvještaja matičnog društva za informacijom o finansijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u finansijskom položaju GRUPE kao cjeline, dakle matičnog i ovisnog društva, temeljem Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja broj 2 - Konsolidirani finansijski izvještaji, sastavljeni su konsolidirani finansijski izvještaji koji daju finansijske informacije o matičnom i ovisnom društvu, dakle o KOMUNALNOM PODUZEĆU - GRUPI kao da je jedno društvo, a svi iznosi koji se odnose na potraživanja, obveze, prihode, rashode, dobit i gubitak odražavaju promete i stanja pojedinih bilančnih pozicija koja su rezultat samo eksternih poslovnih promjena.

Konsolidirani finansijski izvještaji sastoje se od finansijskih izvještaja matičnog društva (KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci) i finansijskih izvještaja ovisnog društva (GRAD-KOM d.o.o. Križevci). U odvojenim finansijskim izvještajima matičnog društva ulaganje u ovisno društvo obračunato je po trošku ulaganja. Prihod se priznaje samo u mjeri u kojoj se izglaša dobit ovisnog društva.

Konsolidirani finansijski izvještaji sastavljeni su korištenjem jednakih računovodstvenih politika za jednake transakcije i druge poslovne događaje u sličnim okolnostima.

Konsolidacijom odvojenih finansijskih izvještaja matičnog i ovisnog društva izvršena je:

- eliminacija knjigovodstvenog iznosa matičnog ulaganja u ovisno društvo i matičnog dijela u kapitalu ovisnog društva,
- eliminacija unutar grupnih salda potraživanja i obveza,
- eliminacija unutar grupnih transakcija koje uključuju prihode i rashode.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, a obuhvaća slijedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Dugotrajna materijalna imovina je imovina:

- a) namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika.

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaje se kao imovina ako:

- a) je vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritjecati poduzetniku i
- b) trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- a) nabavnu cijenu, uključujući uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Trošak imovine uobičajeno je jednak trošku proizvodnje ove imovine pri čemu se isključuju interni dobici, a neuobičajeni iznosi otpadnog materijala, rada ili drugih resursa, nastali u proizvodnji imovine u vlastitoj izvedbi, ne uključuju se u trošak imovine. Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 – Zalihe.

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja pojedina dugotrajna materijalna imovina iskazuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Dugotrajna materijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortizira se primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primjenjene godišnje amortizacijske stope:

	2018.	2019.
Ostali građevinski objekti	5%	5%
Oprema za proizvodnju i usluge	25-50%	25%
Osobna vozila	20-40%	20%
Ostala transportna sredstva	25-50%	25%
Računalna oprema	50%	50%
Namještaj	25%	25%

Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine – viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi kao ostali prihodi ili rashodi.

1.f. Financijska imovina

Financijska imovina se iskazuje u skladu s odredbama HSF 9 – Financijska imovina. Financijski instrument je svaki ugovor temeljem kojeg nastaje financijska imovina jednog poduzetnika i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog poduzetnika.

Financijska imovina priznaje se u bilanci poduzetnika u trenutku kada postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine:

- a) udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika
- b) zajmovi povezanim poduzetnicima
- c) sudjelujući interesi osim kod povezanih poduzetnika
- d) ulaganja u vrijednosne papire
- e) dani zajmovi i depoziti
- f) ostala financijska imovina
- g) novac.

Financijska imovina navedena pod b), d), e) i f) klasificira se zbog potrebe mjerena u skupine:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
2. ulaganja koja se drže do dospijeća,
3. zajmovi i potraživanja
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka. Pri početnom mjerenu ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode razdoblja.

Na svaki slijedeći datum bilance, ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, mjere se po trošku stjecanja.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, je ona koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:

- klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,
- prilikom početnog priznavanja svrstana je u ovu skupinu.

Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se kao financijski prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

1.f. Financijska imovina - nastavak

Ulaganja koja se drže do dospijeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrditivim iznosom plaćanja i fiksnim dospijećem za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospijeća, te se na svaki slijedeći datum bilance mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrditivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja nisu obuhvaćena nekom od prethodno navedenih kategorija. Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se izravno u kapital kao rezerve fer vrijednosti.

Ulaganja u ovisne poduzetnike evidentiraju primjenom metode troška ulaganja.

Ulaganja u ovisna (povezana) društva i društva povezana sudjelujućim interesom mjere se u skladu s HSF 2 – Konsolidirani financijski izvještaji.

Za svu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku na svaki datum bilance procjenjuje se umanjenje vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, gubitak od umanjenja priznaje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka.

1.g. Zalihe

Zalihe se iskazuju temeljem HSF 10 – Zalihe. Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina:

- koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja,
- koja se drži u procesu proizvodnje za navedenu prodaju ili
- u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga.

Zalihe slijedom reproduktivskog ciklusa obuhvaćaju slijedeće oblike:

- zalihe sirovina i materijala
- zalihe rezervnih dijelova
- zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda
- zalihe gotovih proizvoda
- zalihe trgovачke robe
- kratkotrajnu biološku imovinu

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati poduzetniku i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano mogu izmjeriti.

Prodaja zaliha priznaje se u prihode u računu dobiti i gubitka jer se očekuje povećanje budućih ekonomskih koristi. Kad su zalihe prodane, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi.

Mjerenje zaliha obavlja se po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

1.g. Zalihe - nastavak

U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave, konverzije i ostali troškovi nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, nepovratni porezi, troškovi prijevoza, rukovanja zalihami te ostali troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Troškovi koji se ne priznaju u troškove zaliha već se priznaju u rashod razdoblja u kojem su nastali su:

- neuobičajeni troškovi otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova
- troškovi skladištenja, osim ako nisu nužno sastavni dio proizvodnog procesa
- administrativni opći troškovi
- troškovi prodaje.

Sitni inventar i auto gume u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu.

Nabava zaliha evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi ponderiranog prosječnog troška.

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi s posudbom izvora financiranja zaliha) terete rashode razdoblja u kojem su nastali.

Ukoliko se troškovi zaliha ne mogu nadoknaditi u cijelosti jer su zalihe oštećene ili zastarjele ili je smanjena njihova prodajna cijena, otpisuje se vrijednost zaliha na teret rashoda tekućeg razdoblja. i to na osnovi procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknadiva vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

U slučaju usporenog koeficijenta obrtaja, provodi se također smanjenje vrijednosti zaliha sukladno procjeni Uprave.

Kada prestanu okolnosti koje su djelovale na smanjenje vrijednosti zaliha, vrijednost zaliha se treba povećati najviše do troška nabave, odnosno do vrijednosti koja se može realizirati.

Vrednovanje proizvodnje u tijeku kao i gotovih proizvoda uključuje troškove kupnje i troškove konverzije te druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Zalihe trgovačke robe u prodavaonicama iskazuju se po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost (tzv. metoda trgovine na malo).

Prilikom prodaje ovih zaliha, njihova knjigovodstvena vrijednost se priznaje u rashod u razdoblju u kojem se priznaje i prihod od prodaje.

Roba koja se pri manipulaciji i skladištenju ošteti, kao i roba koja izgubi uporabnu vrijednost utvrđuje se putem inventurnih postupaka ili posebnih povjerenstava te uz odobrenje odgovorne osobe, a u visini dopuštenih otpisa propisanih od Hrvatske gospodarske komore.

Prodajna cijena trgovačke robe utvrđuje se temeljem prodajnih kalkulacija i cjenika koji su u skladu s komercijalnom politikom Društva.

1.h. Potraživanja

Potraživanja se iskazuju temeljem HSF 11 – Potraživanja. Potraživanja se priznaju kao imovina kad ona udovoljavaju definiciji imovine. Imovina je resurs koji kontrolira poduzetnik kao rezultat prošlih događaja i od koje se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika. Potraživanja se priznaju u bilanci samo i isključivo kada poduzetnik postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

1.h. Potraživanja - nastavak

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godine dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje:

- a) značajne financijske teškoće dužnika
- b) nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja
- c) zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije.

Ako isti postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukipanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u račun u dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoren tečaj.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

1.i. Novac u banci i blagajni

Novac se iskazuje u okviru financijske imovine temeljem HSFI 9 – Financijska imovina.

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem nastaju.

1.j. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 14 – Vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Stavke koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost plaćenih troškova priznatih u bilanci i povećava iznos rashoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio nedospjele naplate prihoda ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru potraživanja, za taj dio se smanjuje vrijednost nedospjele naplate prihoda i povećava iznos potraživanja.

1.k. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, i izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 12 – Kapital kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Temeljni kapital je novčano izražena vrijednost onoga što je ulagatelj unio u trgovačko društvo i registrirano je na sudu.

Kapitalne rezerve su dio kapitala koji se ostvaruje: realizacijom dionica odnosno udjela iznad nominalne vrijednosti upisanog kapitala odnosno iznad troška stjecanja trezorskih dionica (udjela), kao dodatno uplaćen kapital i ostalo prema odredbama ZTD-a.

Revalorizacijske rezerve nastaju ponovnom procjenom dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iznad troška nabave.

Rezerve fer vrijednosti su dio promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje.

Rezerve iz dobiti se sastoje od: zakonskih rezervi, statutarnih rezervi, rezervi za otkup vlastitih dionica (udjela) i ostalih rezervi.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio dobiti prethodnih razdoblja koja ostaje nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih razdoblja.

Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja je dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima odnosno viška rashoda nad prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

Iznos upisanog, a neuplaćenog temeljnog kapitala iskazuje se unutar aktive, u skladu s klasifikacijom Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izještaja.

Kapital se mjeri u finansijskim izještajima ovisno o mjerenu pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

1.k. Kapital - nastavak

Politika pričuve ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva (zakonske, statutarne i sl.).

Vlastiti udjeli iskazuju se kao odbitna stavka kapitala i mjere se po trošku stjecanja. Za vrijednost tih instrumenata formiraju se rezerve iz dobiti. Dobici ili gubici od vlastitih instrumenata priznaju se u okviru kapitalnih rezervi.

1.l. Rezerviranja

Rezerviranja se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 13 – Obveze.

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.

Rezerviranje se priznaje kada:

- društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja
- je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa
- se iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

Rezerviranje se pregledava na svaki datum bilance i ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje treba ukinuti i priznati kao prihod od ukidanja rezerviranja.

1.m. Obveze

Obveze se iskazuju temeljem HSFI 13 – Obveze. Obveza je sadašnja obveza poduzetnika, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od slijedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance
- primarno se drži radi trgovanja
- Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Finansijska obveza je svaka obveza koja je:

- ugovorna obveza da se isporuči novac ili druga finansijska imovina drugom poduzetniku, razmjeni finansijska imovina ili finansijske obveze
- ugovor koji se može podmiriti vlastitim vlasničkim instrumentima.

Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Obveze se početno mjere iznosom za koji se očekuje da će se platiti odnosno kojim će se podmiriti, a naknadno po fer vrijednosti.

1.m. Obveze - nastavak

Financijske obveze početno se mjere po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima će se obveza podmiriti, a nakon početnog priznavanja po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, koje se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

1.n. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja.

- odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza
- prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njegovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze odnosno po njihovoj nabavnoj vrijednosti ako nije značajno različita od fer vrijednosti. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primjenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

U slučaju kada su za dio odgođenog plaćanja troškova ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru obveza, za taj dio se smanjuje vrijednost odgođenog plaćanja troškova i povećava iznos obveza.

U slučaju kada su za dio prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda u računu dobiti i gubitka.

Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine.

1.o. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- na kupca su preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom,
- poduzetnik ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom, niti zadržava učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima ili robom,
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomski koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritjecati poduzetniku i
- troškovi koji su nastali ili koji će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti

1.o. Prihodi - nastavak

Prihodi od pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja na datum bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti
- vjerojatno je da će ekonomski koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritjecati poduzetniku
- stupanj dovršenosti transakcija može se pouzdano izmjeriti
- nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije, mogu se pouzdano izmjeriti.

Za prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupnja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana. Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne finansijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.

Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i ulaganja u nekretnine klasificira se kao ostali prihod i priznaje se na neto osnovi.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihodi.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihod odnosno rashod.

Prihodi se mijere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Naknada je u većini slučajeva u obliku novca ili novčanih ekvivalenta. Iznos prihoda koji proizlazi iz neke transakcije i poslovnog događaja obično se određuje sporazumom između poduzetnika i kupca ili korisnika imovine.

1.p. Rashodi

Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 16 - Rashodi priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda se pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Rashod se odmah priznaje u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomski koristi ili su prestale biti takve da se kvalificiraju za priznavanje u bilanci kao imovina.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka u slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

1.p. Rashodi - nastavak

Materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala i prodane trgovачke robe priznaju se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 – Zalihe. Kad se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene i u skladu s HSF 10 – Zalihe.

Troškovi osoblja priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio svoju uslugu, osim ako nekim drugim standardom (HSFI 10 – Zalihe) nije određeno da se ovaj iznos uključi u vrijednost imovine.

Troškovi amortizacije i vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSF 5, HSF 6, HSF 7, HSF 8, HSF 10 i HSF 11. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine priznaje se u skladu sa HSF 10 i HSF 11.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao ostali rashod i priznaje se na neto osnovi.

1.r. Porez na dobit

Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgođena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

1.s. Povezane osobe

Sukladno HSF 2 - Konsolidirani finansijski izvještaji, povezana osoba je osoba ili poduzetnik koji je povezan sa izvještajnim poduzetnikom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog poduzetnika ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajnog poduzetnika
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog poduzetnika ili njegovog matičnog društva.

Poduzetnik je povezan s izvještajnim poduzetnikom ako je ispunjen bilo koji od slijedećih uvjeta:

- i) poduzetnik i izvještajni poduzetnik su članovi iste grupe
- ii) jedan poduzetnik je ovisno društvo ili zajednički poduzetnik drugog poduzetnika
- iii) oba poduzetnika su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan poduzetnik je zajednički pothvat trećeg poduzetnika, a drugi poduzetnik je društvo povezano sudjelujućim interesom tog trećeg poduzetnika
- v) poduzetnik je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom poduzetniku, ili u poduzetniku koji je povezan s izvještajnim poduzetnikom
- vi) poduzetnik je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog poduzetnika
- vii) Osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom ima značajan utjecaj u poduzetniku ili je član ključnog rukovodstva poduzetnika ili njegove matice.

1.t. Nepredviđene obveze

Nepredviđene obveze ne priznaju se u finansijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljaju u bilješkama.

1.u. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim finansijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u finansijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji ako su značajni, objavljaju u bilješkama.

2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

2.1. Prihodi

Prihodi u 2019. godini iznose 26.606.500 kn.

u kn

Prihodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Poslovni prihodi	24.923.276	99,51%	26.519.912	99,67%	106
Financijski prihodi	122.607	0,49%	86.588	0,33%	71
UKUPNO:	25.045.883	100,00%	26.606.500	100,00%	106

u kn

Poslovni prihodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Prihodi od prodaje	23.014.235	92,34%	24.566.248	92,63%	107
Ostali poslovni prihodi	1.909.041	7,66%	1.953.664	7,37%	102
UKUPNO:	24.923.276	100,00%	26.519.912	100,00%	106

u kn

Prihodi od prodaje	2018.	%	2019.	%	Indeks
Prihodi od obavljanja komunalne djelatnosti	12.745.237	55,38%	13.476.430	54,86%	106
Prihodi od ostalih usluga	9.719.379	42,23%	10.524.112	42,84%	108
Prihodi od prodaje robe	549.619	2,39%	565.706	2,30%	103
UKUPNO:	23.014.235	100,00%	24.566.248	100,00%	107

2.1. Prihodi – nastavak

u kn

Ostali poslovni prihodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Prihodi od amortizacije sredstava nabavljenih iz tuđih izvora	535.955	28,07%	554.668	28,39%	103
Prihodi od pružanja ostalih usluga	127.470	6,68%	120.242	6,15%	94
Naplaćena otpisana potraživanja	294.767	15,44%	950.055	48,63%	322
Prihodi od naplata štete	36.968	1,94%	3.600	0,18%	10
Prihodi od prodaje dug.mat. imovine	224.800	11,78%	-	-	-
Ostali poslovni prihodi	689.081	36,09%	325.099	16,65%	47
UKUPNO:	1.909.041	100,00%	1.953.664	100,00%	102

u kn

Financijski prihodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Prihodi s osnove kamata	121.402	99,02%	86.588	100,00%	71
Tečajne razlike	1.205	0,98%	-	-	-
UKUPNO:	122.607	100,00%	86.588	100,00%	71

2.2. Rashodi

Rashodi u 2019. godini iznose 26.338.158 kn.

u kn

Rashodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Poslovni rashodi	24.695.667	99,94%	26.292.229	99,83%	106
Financijski rashodi	14.502	0,06%	45.929	0,17%	317
UKUPNO:	24.710.169	100,00%	26.338.158	100,00%	107

2.2. Rashodi – nastavak

u kn

Poslovni rashodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Promjene vrijednosti zaliha	68.440	0,28%	77.798	0,30%	114
Materijalni troškovi	10.300.945	41,71%	10.924.316	41,55%	106
Troškovi osoblja	10.278.038	41,62%	10.933.433	41,58%	106
Amortizacija	1.677.264	6,79%	1.929.911	7,34%	115
Ostali troškovi	1.800.151	7,29%	2.204.194	8,38%	122
Vrijednosno usklađivanje	255.081	1,03%	185.173	0,70%	73
Rezerviranja	234.600	0,95%	-	-	-
Ostali poslovni rashodi	81.148	0,33%	37.404	0,15%	46
UKUPNO:	24.695.667	100,00%	26.292.229	100,00%	106

u kn

Materijalni troškovi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala	5.123.229	49,74%	5.525.090	50,58%	108
Troškovi prodane robe	423.886	4,12%	335.093	3,07%	79
Ostali vanjski troškovi	4.753.830	46,15%	5.064.133	46,35%	107
UKUPNO:	10.300.945	100,01%	10.924.316	100,00%	106

Ostale vanjske troškove pretežno čine troškovi proizvodnih usluga.

u kn

Troškovi osoblja	2018.	%	2019.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	6.683.213	65,02%	7.174.876	65,62%	107
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.063.956	20,08%	2.261.803	20,69%	110
Doprinosi na plaće	1.530.869	14,90%	1.496.754	13,69%	98
UKUPNO:	10.278.038	100,00%	10.933.433	100,00%	106

2.2. Rashodi - nastavak**Amortizacija**

Trošak amortizacije iznosi 1.929.911 kn (prethodne godine 1.677.264 kn) i čini 7,34% ukupnih poslovnih rashoda (prethodne godine 6,79%). Uprava ovisnog društva izvršila je ponovnu procjenu vijeka upotrebe dugotrajne materijalne imovine i donijela odluku o smanjenju amortizacijskih stopa. S tog osnova smanjen je trošak amortizacije u ovisnom društvu za 188.884 kn.

Pregled primijenjenih stopa prikazan je u sklopu računovodstvenih politika – točke 1.e., a pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke broj 3.1. - Dugotrajna materijalna imovina.

Ostali troškovi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Materijalna prava radnika	1.224.934	68,05%	1.674.968	75,99%	137
Porezi, doprinosi, članarine i naknade	76.293	4,24%	48.717	2,21%	64
Sudski troškovi	211.142	11,73%	254.916	11,57%	121
Stručno obrazovanje	56.624	3,15%	61.023	2,77%	108
Reprezentacija	23.860	1,33%	24.712	1,12%	104
Naknade članovima Nadzornog odbora	15.373	0,85%	29.272	1,33%	190
Ostali troškovi	191.925	10,65%	110.586	5,01%	58
UKUPNO:	1.800.151	100,00%	2.204.194	100,00%	122

Vrijednosno usklađivanje	2018.	%	2019.	%	Indeks
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	255.081	100,00%	185.173	100,00%	73
UKUPNO:	255.081	100,00%	185.173	100,00%	73

Rezerviranja	2018.	%	2019.	%	Indeks
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	234.600	100,00%	-	-	-
UKUPNO:	234.600	100,00%	-	-	-

2.2. Rashodi - nastavak

u kn

Ostali poslovni rashodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Donacije	46.239	56,98%	20.625	55,14%	45
Rashodi prethodnih razdoblja	848	1,05%	6.509	17,40%	768
Razni otpisi	2.039	2,51%	10.270	27,46%	504
Neotpisana vrijednost prodane imovine	32.022	39,46%	-	-	-
UKUPNO:	81.148	100,00%	37.404	100,00%	46

u kn

Financijski rashodi	2018.	%	2019.	%	Indeks
Rashodi s osnove kamata	14.502	100,00%	37.978	82,69%	262
Tečajne razlike i drugi rashodi		0,00%	7.951	17,31%	-
UKUPNO:	14.502	100,00%	45.929	100,00%	317

2.3. Porez na dobit

Ostvarena dobit u GRUPI u 2019. godini prije oporezivanja iznosi 268.342 kn (prethodne godine 335.714 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi 18% (prethodne godine isto).

Obračunata obveza poreza na dobit za GRUPU u 2019. godini iznosi 49.075 kn (u 2018. godini 60.268 kn).

u kn

	KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.Križevci	GRAD – KOM d.o.o.Križevci	KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci - GRUPA
Dobit prije oporezivanja	147.716	120.626	268.342
Porez na dobit	(25.305)	(23.770)	(49.075)
Dobit nakon oporezivanja	122.411	96.856	219.267

3. BILJEŠKE UZ BILANCU**3.1. Dugotrajna materijalna imovina**

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2018. godini:

u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.1.2018.	6.055.663	227.385.518	30.593.900	7.704.792	271.739.873
Prijenos u Vodne usluge d.o.o.	(1.819.403)	(191.067.610)	(10.806.001)	(6.864.523)	(210.557.537)
Nabava tijekom godine	-	392.400	-	2.374.274	2.766.674
Prijenos iz pripreme	-	24.000	1.135.753	(1.159.753)	-
Rashod i prodaja	-	(19.610)	(828.300)	(87.850)	(935.760)
Stanje 31.12.2018.	4.236.260	36.714.698	20.095.352	1.966.940	63.013.250
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.1.2018.	-	(168.945.832)	(29.309.486)	-	(198.255.318)
Prijenos u Vodne usluge d.o.o.	-	144.956.780	10.420.814	-	155.377.594
Amortizacija za 2018.	-	(1.056.761)	(620.504)	-	(1.677.265)
Rashod i prodaja	-	19.610	776.678	-	796.288
Stanje 31.12.2018.	-	(25.026.203)	(18.732.498)	-	(43.758.701)
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
materijalne imovine 31. prosinca 2018. godine	4.236.260	11.688.495	1.362.854	1.966.940	19.254.549
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
materijalne imovine 1. siječnja 2018. godine	6.055.663	58.439.686	1.284.414	7.704.792	73.484.555

3.1. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2019. godini:

u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i alati	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.1.2019.	4.236.260	36.714.698	20.095.352	1.966.940	63.013.250
Nabava tijekom godine	-	-	-	3.059.115	3.059.115
Prijenos iz pripreme	-	251.850	2.953.135	(3.204.985)	-
Rashod i prodaja	-	-	(216.115)	-	(216.115)
Stanje 31.12.2019.	4.236.260	36.966.548	22.832.372	1.821.070	65.856.250
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.1.2019.	-	(25.026.203)	(18.732.498)	-	(43.758.701)
Amortizacija za 2019.	-	(1.032.078)	(897.833)	-	(1.929.911)
Rashod i prodaja	-	-	216.115	-	216.115
Stanje 31.12.2019.	-	(26.058.281)	(19.414.216)	-	(45.472.497)
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
materijalne imovine 31. prosinca 2019. godine	4.236.260	10.908.267	3.418.156	1.821.070	20.383.753
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
materijalne imovine 1. siječnja 2019. godine	4.236.260	11.688.495	1.362.854	1.966.940	19.254.549

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazana je dugotrajna materijalna imovina kako slijedi:

u kn

	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci	18.715.430	19.850.084
GRAD-KOM d.o.o. Križevci	539.119	533.679
UKUPNO:	19.254.549	20.383.753

3.2. Zalihe

	u kn	2018.	2019.
Sirovine i materijal		88.003	113.910
Gotovi proizvodi		105.992	71.314
Trgovačka roba		<u>91.458</u>	<u>103.632</u>
 UKUPNO:		<u>285.453</u>	<u>288.856</u>

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazane su zalihe kako slijedi:

	u kn	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci		285.453	288.856
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		<u>-</u>	<u>-</u>
 UKUPNO:		<u>285.453</u>	<u>288.856</u>

3.3. Potraživanja od kupaca

	u kn	2018.	2019.
Potraživanja od kupaca u zemlji		7.319.275	6.153.927
Potraživanja s temelja prodaje naplaćene kreditnim karticama		7.047	8.527
UKUPNO:		<u>7.326.322</u>	<u>6.162.454</u>
 Ispravak vrijednosti		<u>(2.672.490)</u>	<u>(1.905.232)</u>
 UKUPNO:		<u>4.653.832</u>	<u>4.257.222</u>

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazane su potraživanja od kupaca kako slijedi:

	u kn	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci		2.463.030	2.783.266
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		<u>2.190.802</u>	<u>1.473.956</u>
 UKUPNO:		<u>4.653.832</u>	<u>4.257.222</u>

3.3. Potraživanja od kupaca - nastavak

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca:

	u kn
Nedospjelo	3.158.241
Dospjelo	
- do 30 dana	393.313
- 31 do 90 dana	267.432
- 91 do 180 dana	187.717
- 181 do 365 dana	196.805
- više od 365 dana	<u>1.958.946</u>
UKUPNO:	<u>6.162.454</u>

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:

	u kn	2018.	2019.
Ispravak vrijednosti 1. siječnja	(2.717.196)	(2.672.490)	
Novi ispravci	(255.081)	(185.173)	
Naplaćena otpisana potraživanja	295.607	950.055	
Isknjiženja - otpisi	<u>4.180</u>	<u>2.376</u>	
UKUPNO:	<u>(2.672.490)</u>	<u>(1.905.232)</u>	

3.4. Potraživanja od države i drugih institucija

	u kn	2018.	2019.
Potraživanja za PDV	284.686	222.473	
Potraživanje od HZZO-a za refundaciju bolovanja	31.744	37.634	
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	<u>110.615</u>	<u>38.648</u>	
UKUPNO:	<u>427.045</u>	<u>298.755</u>	

3.4. Potraživanja od države i drugih institucija - nastavak

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od države i drugih institucija kako slijedi:

	u kn	
	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci	123.638	48.959
GRAD-KOM d.o.o. Križevci	<u>303.407</u>	<u>249.796</u>
UKUPNO:	<u>427.045</u>	<u>298.755</u>

3.5. Ostala kratkoročna potraživanja

	u kn	
	2018.	2019.
Potraživanje po zahtjevima za izvođenje radova od JLS-a	-	65.000
Potraživanje za subvencije od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost	-	69.385
Dani predujmovi	82.129	32.878
Potraživanje za sudske troškove	<u>40.040</u>	<u>16.737</u>
UKUPNO:	<u>122.169</u>	<u>184.000</u>

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazana su ostala kratkoročna potraživanja kako slijedi:

	u kn	
	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci	67.169	172.740
GRAD-KOM d.o.o. Križevci	<u>55.000</u>	<u>11.260</u>
UKUPNO:	<u>122.169</u>	<u>184.000</u>

3.6. Kratkotrajna finansijska imovina – dani zajmovi, depoziti i sl.

	u kn	
	2018.	2019.
Dano jamstvo za ozbiljnost ponude	40.000	-
Dano jamstvo za kvalitetu izvršenih radova	<u>234.600</u>	<u>-</u>
UKUPNO:	<u>274.600</u>	<u>-</u>

3.7. Novac u banci i blagajni

	u kn	2018.	2019.
Žiro račun kunski		3.109.627	2.483.918
Blagajna		<u>6.074</u>	<u>7.918</u>
UKUPNO:		<u>3.115.701</u>	<u>2.491.836</u>

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazan je novac u banci i blagajni kako slijedi:

	u kn	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci		2.588.903	2.082.086
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		<u>526.798</u>	<u>409.750</u>
UKUPNO:		<u>3.115.701</u>	<u>2.491.836</u>

3.8. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 26.602 kn (prethodne godine 42.767 kn) odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja i iskazani su samo u matičnom društvu.

3.9. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital matičnog društva u sudskom registru na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 9.240.000 kn (isto i prethodne godine).

Iskazani temeljni kapital dijeli se na temeljne uloge koji iznose kako slijedi:

	u kn	%	2018.	2019.
Grad Križevci		76,50	7.068.600	7.068.600
Općina Kalnik		3,00	277.200	277.200
Općina Sveti Petar Orehovec		8,00	739.200	739.200
Općina Gornja Rijeka		5,00	462.000	462.000
Općina Sveti Ivan Žabno		7,50	<u>693.000</u>	<u>693.000</u>
UKUPNO:		100,00	<u>9.240.000</u>	<u>9.240.000</u>

3.9. Kapital i rezerve - nastavak

Kapital i rezerve na dan 31.12.2019. godine iznose 20.093.000 kn (prethodne godine 19.873.832 kn).

u kn

Kapital i rezerve	2018.	2019.
Upisani kapital	9.240.000	9.240.000
Ostale rezerve	7.957.873	7.957.873
Zadržana dobit	2.400.513	2.675.960
Dobit poslovne godine	275.446	219.167
UKUPNO:	19.873.832	20.093.000

Promjene na kapitalu:

u kn

	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Zadržana dubit	Dobit/gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2018.	11.240.000		- 1.933.106	731.084	13.904.190
Dobit/ gubitak razdoblja	-	-	-	275.446	275.446
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	13.087.239	-	-	13.087.239
Ostale raspodjele vlasnicima	(2.000.000)	(5.129.366)	(122.147)	(141.530)	(7.393.043)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	589.554	(589.554)	-
Stanje 31. prosinca 2018.	9.240.000	7.957.873	2.400.513	275.446	19.873.832
Stanje 1. siječnja 2019.	9.240.000	7.957.873	2.400.513	275.446	19.873.832
Dobit/ gubitak razdoblja	-	-	-	219.267	219.267
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	275.446	(275.446)	-
Zaokruženja	-	-	1	-	1
Stanje 31. prosinca 2019.	9.240.000	7.957.873	2.675.960	219.267	20.093.100

3.10. Rezerviranja

u kn

Rezerviranja	2018.	2019.
Rezerviranja za započete sudske sporove	100.125	100.125
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	234.600	234.600
UKUPNO:	334.725	334.725

U odvojenim finansijskim izvještajima Rezerviranja su iskazana samo u ovisnom društvu.

3.11. Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

u kn

	2018.	2019.
Finansijski najmovi		
UniCredit Leasing Croatia d.o.o.	518.187	358.591
Impuls Leasing d.o.o.	-	1.052.910
Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najmova	(163.301)	(385.274)
SVEUKUPNO:	354.886	1.026.227

U odvojenim finansijskim izvještajima ove su obveze iskazane kako slijedi:

u kn

	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci	-	837.000
GRAD-KOM d.o.o. Križevci	354.886	189.227
UKUPNO:	354.886	1.026.227

Promjena na glavnici dugoročnih finansijskih najmova:

u kn

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	230.117	518.187
Novo zaduženje	401.016	1.441.584
Otplata	(111.740)	(555.722)
Tečajne razlike	(1.206)	7.452
Stanje 31. prosinca	518.187	1.411.501

**3.11. Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama
- nastavak**

Pregled dospijeća glavnice po godinama:

	kn
2020.	385.274
2021.	356.820
2022.	294.092
2023.	246.686
2024.	<u>128.629</u>
UKUPNO:	<u>1.411.501</u>

3.12. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i sl.

	u kn	2018.	2019.
Depoziti za zakup poslovnog prostora		<u>45.508</u>	<u>66.907</u>
UKUPNO:		<u>45.508</u>	<u>66.907</u>

Kratkoročne obveze za depozite iskazane su samo u matičnom društvu.

3.13. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

	u kn	2018.	2019.
Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najmova		<u>163.301</u>	<u>385.274</u>
SVEUKUPNO:		<u>163.301</u>	<u>385.274</u>

U odvojenim finansijskim izvještajima ove su obveze iskazane kao slijedi:

	u kn	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci		-	215.910
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		<u>163.301</u>	<u>169.364</u>
UKUPNO:		<u>163.301</u>	<u>385.274</u>

3.14. Obveze prema dobavljačima

u kn

	2018.	2019.
Dobavljači u zemlji	<u>2.024.882</u>	<u>933.824</u>
UKUPNO:	<u>2.024.882</u>	<u>933.824</u>

Struktura dospjelosti ovih obveza:

u kn

Nedospjelo	841.119
Dospjelo	
- do 30 dana	89.740
- 31 do 60 dana	2.648
- 61 do 180 dana	<u>317</u>
UKUPNO:	<u>933.824</u>

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazane su kratkoročne obveze prema dobavljačima kako slijedi:

u kn

	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci	449.731	272.696
GRAD-KOM d.o.o. Križevci	<u>1.575.151</u>	<u>661.128</u>
UKUPNO:	<u>2.024.882</u>	<u>933.824</u>

3.15. Obveze prema zaposlenicima

u kn

	2018.	2019.
Obveze za neto plaće i naknade	571.795	619.641
Obveze za prijevoz na posao	<u>69.417</u>	<u>76.509</u>
UKUPNO:	<u>641.212</u>	<u>696.150</u>
Broj zaposlenih krajem godine	<u>111</u>	<u>125</u>

3.15. Obveze prema zaposlenicima - nastavak

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazane su obveze prema zaposlenicima kako slijedi:

	u kn	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci		484.712	546.939
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		156.500	149.211
UKUPNO:		641.212	696.150

3.16. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	u kn	2018.	2019.
Obveze za porez i prirez iz plaće		30.176	30.467
Obveze za doprinose iz i na bruto plaće		274.614	287.149
Obveze za ostale naknade i članarine		6.772	7.261
Obveza za PDV		68.935	14.902
Obveza za porez na dobit		6.565	-
Ostale obveze		337	326
UKUPNO:		387.399	340.105

U odvojenim finansijskim izvještajima iskazane su obveze za poreze, doprinose i slična davanja kako slijedi:

	u kn	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci		302.566	267.661
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		84.833	72.444
UKUPNO:		387.399	340.105

3.17. Ostale kratkoročne obveze

u kn

	2018.	2019.
Obveze za prikupljene naknade za zaštitu i korištenje voda, razvoj	<u>263.919</u>	<u>229.057</u>
UKUPNO:	<u>263.919</u>	<u>229.057</u>

Ostale kratkoročne obveze iskazane su u matičnom društvu.

3.18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

u kn

	2018.	2019.
Odgođeni prihodi od sufinanciranja u kapitalnoj izgradnji	4.027.232	3.806.591
Odgođeno plaćanje troškova	44.618	2.293
Prihod budućeg razdoblja	<u>13.002</u>	<u>10.771</u>
UKUPNO:	<u>4.084.852</u>	<u>3.819.655</u>

Državne potpore iskazane kao odgođeni prihodi čine namjenska sredstva za kapitalna ulaganja koja se kontinuirano ispravljaju kroz amortizaciju, na način da se nastalim rashodima pridruže pripadajući prihodi obračunskog razdoblja (dobitni pristup).

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je u društвima kako slijedi:

u kn

	2018.	2019.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci	4.059.359	3.819.655
GRAD-KOM d.o.o. Križevci	<u>27.493</u>	-
UKUPNO:	<u>4.084.852</u>	<u>3.819.655</u>

3.19. Transakcije s povezanim osobama

Stranke se smatraju povezanim ako jedna stranka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku ili u značajnoj mjeri može imati utjecaj nad drugom strankom u donošenju finansijskih i poslovnih odluka.

Za potrebe ovog izvješća iskazane su slijedeće povezane stranke sa kojima je matično društvo obavljalo poslovne transakcije:

- GRAD Križevci, vlasnički povezani većinskim udjelom u kapitalu KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o. Križevci
- Općina Kalnik, Općina Sveti Petar Orehovec, Općina Gornja Rijeka, Općina Sveti Ivan Žabno, vlasnički povezane udjelom u kapitalu
- VODNE USLUGE d.o.o. Križevci, društvo povezano preko osoba

Pregled stanja potraživanja i obveza prema povezanim osobama:

u kn

	2018.	2019.
VODNE USLUGE d.o.o. Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	430	3.654
- obveza za nabavu usluga	3.153	4.113
GRAD Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	1.242.997	155.621
- potraživanja po zahtjevima	5.379	76.015
Sve ostale općine - članovi Društva		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	22.948	53.493

3.19. Transakcije s povezanim osobama - nastavak

Pregled obavljenih transakcija s povezanim osobama:

u kn

	2018.	2019.
VODNE USLUGE d.o.o. Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	486.001	95.094
- obveza za nabavu usluga	108.882	102.638
GRAD Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	3.649.891	2.688.394
- potraživanja po zahtjevima	238.118	333.500
- obveza za nabavu usluga	2.067	2.067
Sve ostale općine - članovi Društva		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	295.509	110.433
- obveza za nabavu usluga	1.584	-

3.20. Naknade članovima nadzornih tijela

Tijekom 2019. godine članovima Nadzornog odbora je isplaćeno 29.272 kn (prethodne godine 15.373 kn).

3.21. Značajniji sudski sporovi

Matično društvo vodi veći broj ovršnih postupaka za naplatu svojih potraživanja a koji pojedinačno nisu od materijalnog značaja.

Protiv matičnog društva vodi se sudski spor za nadoknadu štete po kojem je u 2019. godini donesena nepravomoćna presuda u korist tužitelja. Uložena je žalba Visokom trgovačkom sudu. Obveze po ovom sporu ne bi mogle značajno utjecati na smanjenje imovine ili povećanje obveza GRUPE.

Protiv matičnog društva vodi se sudski spor radi utvrđenja nezakonitosti Odluke o otkazu ugovora o radu.

Protiv ovisnog društva vodi se sudski spor radi potraživanja iznosa od 100.125 kn uvećano za zateznu kamatu temeljem Ugovora o zajedničkom nastupu sa društвom RADNIK d.d.. Krajem 2017. godine donesena je nepravomoćna presuda kojom je naloženo GRAD-KOM-u d.o.o. da isplati tužitelja. Protiv ovakve presude je uložena žalba. Ovisno društvo ima u 2018. godini iskazano rezerviranje sredstava u iznosu spora za pokriće mogućih obveza.

3.22. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava matičnog društva i odobrila njihovo izdavanje dana 8. lipnja 2020. godine.

Potpisao u ime Društva dana 8. lipnja 2020. godine.

Direktor:

Martin Kozjak


komunalnopoduzeće d.o.o.
KRIŽEVCI
Ulica Drage Grđenića 7
OIB: 87214344239 (0)