



**KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
KRIŽEVCI**

**NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2019. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

VARAŽDIN, LIPANJ 2020.

SADRŽAJ

| | Stranica |
|-------------------------------------------------|----------|
| ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE | |
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA | 1 – 3 |
| NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI | |
| Račun dobiti i gubitka za 2019. godinu | 4 |
| Bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine | 5 – 6 |
| Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje | 7 – 41 |

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su nekonsolidirani godišnji finansijski izvještaji društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci (dalje Društvo) za finansijsku godinu 2019. sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Nekonsolidirani godišnji finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva, rezultata njegovog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi nekonsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja.

Pri izradi nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima;
- pripremiti nekonsolidirana godišnja finansijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereni pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Priloženi nekonsolidirani godišnji finansijski izvještaji prikazani na stranicama 4 - 41 odobreni su i potpisani od strane Uprave 8. lipnja 2020. godine:

Martin Kozjak, struč. spec. ing. aedif.
direktor

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. 48160 OIB: 87214344239
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 godišnjih finansijskih izvještaja društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci, koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci na 31. prosinca 2019. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 очekivati 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 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 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu 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

RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 01.01. do 31.12.2019.

u kn

| | Bilješka | 2018. | 2019. |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | 1.m., 2.1. | 15.844.628 | 16.426.511 |
| Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe | | 97.494 | 145.756 |
| Prihodi od prodaje | | 14.006.515 | 14.365.635 |
| Ostali poslovni prihodi | | 1.740.619 | 1.915.120 |
| POSLOVNI RASHODI | 1.n., 2.2. | (15.850.843) | (16.337.500) |
| Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | | (68.440) | (77.798) |
| Materijalni troškovi | | (4.408.712) | (4.233.730) |
| a) Troškovi sirovina i materijala | | (2.202.489) | (2.030.597) |
| b) Troškovi prodane robe | | (423.886) | (335.093) |
| c) Ostali vanjski troškovi | | (1.782.337) | (1.868.040) |
| Troškovi osoblja | | (8.145.689) | (8.359.427) |
| a) Neto plaće i nadnice | | (5.288.384) | (5.498.867) |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | (1.639.845) | (1.728.365) |
| c) Doprinosi na plaće | | (1.217.460) | (1.132.195) |
| Amortizacija | | (1.370.627) | (1.686.354) |
| Ostali troškovi | | (1.521.146) | (1.757.614) |
| Vrijednosno usklađivanje | | (255.081) | (185.173) |
| - kratkotrajne imovine osim finansijske imovine | | (255.081) | (185.173) |
| Ostali poslovni rashodi | | (81.148) | (37.404) |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 1.m., 2.1. | 121.338 | 86.552 |
| Ostali prihodi s osnove kamata | | 121.338 | 86.552 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 1.n., 2.2. | (164) | (27.847) |
| Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | (164) | (24.728) |
| Tečajne razlike i drugi rashodi | | - | (3.119) |
| UKUPNI PRIHODI | 1.m., 2.1. | 15.965.966 | 16.513.063 |
| UKUPNI RASHODI | 1.n., 2.2. | (15.851.007) | (16.365.347) |
| DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | 114.959 | 147.716 |
| POREZ NA DOBIT | 1.o., 2.3. | (20.223) | (25.305) |
| DOBIT RAZDOBLJA | | 94.736 | 122.411 |

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

Martin Kozjak, direktor komunalnopoduzeće d.o.o.
KRIŽEVCI
Ulica Drage Grdenića 7
OIB: 87214344239 (0)



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

u kn

| | Bilješka | 2018. | 2019. |
|--------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| AKTIVA | | | |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | 18.735.430 | 19.870.074 |
| MATERIJALNA IMOVINA | 1.d., 3.1. | 18.715.430 | 19.850.074 |
| Zemljište | | 4.236.260 | 4.236.260 |
| Građevinski objekti | | 11.688.495 | 10.908.267 |
| Postrojenja i oprema | | 823.735 | 2.884.477 |
| Materijalna imovina u pripremi | | 1.966.940 | 1.821.070 |
| DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | 1.e. | 20.000 | 20.000 |
| Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 3.2. | 20.000 | 20.000 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | 5.640.042 | 5.375.907 |
| ZALIHE | 1.f., 3.3. | 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.g. | 2.765.686 | 3.004.965 |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 3.4. | 111.849 | - |
| Potraživanja od kupaca | 3.5. | 2.463.030 | 2.783.266 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 3.6. | 123.638 | 48.959 |
| Ostala potraživanja | 3.7. | 67.169 | 172.740 |
| NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 1.h., 3.8. | 2.588.903 | 2.082.086 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 1.i., 3.9. | 42.767 | 26.602 |
| UKUPNO AKTIVA | | 24.418.239 | 25.272.583 |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.
- Nastavak -

u kn

| | Bilješka | 2018. | 2019. |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| PASIVA | | | |
| KAPITAL I REZERVE | 1.j., 3.10. | 18.812.844 | 18.935.256 |
| 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 | | 1.520.235 | 1.614.972 |
| DOBIT POSLOVNE GODINE | | 94.736 | 122.411 |
| DUGOROČNE OBVEZE | 1.k. | - | 837.000 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 3.11. | - | 837.000 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | 1.k. | 1.548.036 | 1.680.672 |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 3.12. | - | 75.502 |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | 3.13. | 45.508 | 66.907 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 3.14. | - | 215.910 |
| Obveze za predujmove | | 1.600 | 6.000 |
| Obveze prema dobavljačima | 3.15. | 449.731 | 272.696 |
| Obveze prema zaposlenicima | 3.16. | 484.712 | 546.939 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 3.17. | 302.566 | 267.661 |
| Ostale kratkoročne obveze | 3.18. | 263.919 | 229.057 |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 1.l., 3.19. | 4.057.359 | 3.819.655 |
| UKUPNO PASIVA | | 24.418.239 | 25.272.583 |

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

Martin Kozjak, direktor


Komunalno poduzeće „KRIŽEVCI“
 Ulica Drage Grdenića 7
 OIB: 87214344239 ,

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

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

KOMUNALNO PODUZEĆE, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti Križevci (dalje: Društvo) upisano je u sudske registre 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 sudske registre Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta 010076053, (OIB 69762083824). Sjedište društva je u Križevcima, Ulica Drage Grdenića 7.

Predmet poslovanja 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 trgovackog 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
- Tržnice na malo
- Zaštita na radu
- Knjigovodstvene i računovodstvene usluge
- Proizvodnja električne energije

Opći podaci o Društvu – nastavak

- 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
- Iznačmljivanje 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.

Društvo je tijekom 2019. godine prosječno zapošljavalo 95 djelatnika (prethodne godine 92).

Organi 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 Društva:

| | |
|---------------------|-------------|
| g. Franjo Sokač | predsjednik |
| g. Željko Ružić | član |
| g. Igor Tomić | član |
| g. Josip Međan | član |
| g. Franjo Kemenović | član |
| g. Stjepan Miloš | član |

1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1.a. Izjava o usklađenosti

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). Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je svrstano u male poduzetnike čije godišnje finansijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz finansijske izvještaje.

1.b. Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

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

Ovi finansijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj prepostavci neograničenosti vremena poslovanja.

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

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

1.c. Izvještajna valuta

Godišnji 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. 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, dugotrajanu biološku imovinu, predujmove za dugotrajanu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajanu 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.

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

- a) nabavnu cijenu, uključujući uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovачkih 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.

1.d. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

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.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

| | 2018. | 2019. |
|--------------------------------|-------|-------|
| Ostali građevinski objekti | 5% | 5% |
| Oprema za proizvodnju i usluge | 25% | 25% |
| Osobna vozila | 20% | 20% |
| Ostala transportna sredstva | 25% | 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.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomski 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.e. 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.

1.e. Financijska imovina - nastavak

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.

Ulaganja koja se drže do dospijeća su nederativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim 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 mjeranjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjeranjem 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.

1.e. Financijska imovina - nastavak

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.f. 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.

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 zalihamama 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.

1.f. Zalihe - nastavak

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 cjeni 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 oštetи, 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.g. 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 .

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.

1.g. Potraživanja - nastavak

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 finansijske teškoće dužnika
- b) nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja
- c) zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge finansijske 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. Ukidanje 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 stawkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu 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.h. Novac u banci i blagajni

Novac se iskazuje u okviru finansijske imovine temeljem HSF 9 – Finansijska 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.i. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

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

1.i. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi - nastavak

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 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 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.j. 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.

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.k. Obveze

Obveze se iskazuju temeljem HSF 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.

Financijska obveza je svaka obveza koja je:

- ugovorna obveza da se isporuči novac ili druga financijska imovina drugom poduzetniku, razmjeni financijska imovina ili financijske 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.

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.l. 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 primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

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.

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.

1.l. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja - nastavak

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.m. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomске 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 ekonomске koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritijecti poduzetniku i
- troškovi koji su nastali ili koji će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti

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 ekonomске koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritijecti 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 mjere 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.n. 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.

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 HSFI 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 HSFI 5, HSFI 6, HSFI 7, HSFI 8, HSFI 10 i HSFI 11. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine priznaje se u skladu sa HSFI 10 i HSFI 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.o. 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.

1.o. Porez na dobit - nastavak

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.p. Povezane osobe

Sukladno HSFI 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.r. Nepredviđene obveze

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

1.s. 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, objavljuju u bilješkama.

2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

2.1. Prihodi

Prihodi u 2019. godini iznose 16.513.063 kn.

| | u kn | | | | |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Prihodi | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
| Poslovni prihodi | 15.844.628 | 99,24% | 16.426.511 | 99,48% | 104 |
| Financijski prihodi | 121.338 | 0,76% | 86.552 | 0,52% | 71 |
| UKUPNO: | 15.965.966 | 100,00% | 16.513.063 | 100,00% | 103 |

| | u kn | | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Poslovni prihodi | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
| Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe | 97.494 | 0,62% | 145.756 | 0,89% | 150 |
| Prihodi od prodaje | 14.006.515 | 88,40% | 14.365.635 | 87,45% | 103 |
| Ostali poslovni prihodi | 1.740.619 | 10,98% | 1.915.120 | 11,66% | 110 |
| UKUPNO: | 15.844.628 | 100,00% | 16.426.511 | 100,00% | 104 |

| | u kn | | | | |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
| Prihodi od usluga | 97.494 | 100,00% | 145.756 | 100,00% | 150 |
| UKUPNO: | 97.494 | 100,00% | 145.756 | 100,00% | 150 |

2.1. Prihodi – nastavak

| | | | | | u kn |
|---------------------------------------------|------------|---------|------------|---------|--------|
| | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
| Prihodi od prodaje | | | | | |
| Prihodi od obavljanja komunalne djelatnosti | 12.745.237 | 91,00% | 13.476.430 | 93,81% | 106 |
| Prihodi od ostalih usluga | 711.659 | 5,08% | 323.499 | 2,25% | 45 |
| Prihodi od prodaje robe | 549.619 | 3,92% | 565.706 | 3,94% | 103 |
| UKUPNO: | 14.006.515 | 100,00% | 14.365.635 | 100,00% | 103 |

| | | | | | u kn |
|---------------------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|--------|
| | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
| Ostali poslovni prihodi | | | | | |
| Prihodi od amortizacije sredstava nabavljenih iz tuđih izvora | 535.955 | 30,80% | 554.668 | 28,96% | 103 |
| Prihodi od pružanja ostalih usluga | 127.470 | 7,32% | 120.242 | 6,28% | 94 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 294.767 | 16,93% | 950.055 | 49,61% | 322 |
| Prihodi od naplata štete | 36.968 | 2,12% | 3.600 | 0,19% | 10 |
| Ostali poslovni prihodi | 745.459 | 42,83% | 286.555 | 14,96% | 38 |
| UKUPNO: | 1.740.619 | 100,00% | 1.915.120 | 100,00% | 110 |

| | | | | | u kn |
|-------------------------|---------|---------|--------|---------|--------|
| | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
| Finansijski prihodi | | | | | |
| Prihodi s osnove kamata | 121.338 | 100,00% | 86.552 | 100,00% | 71 |
| UKUPNO: | 121.338 | 100,00% | 86.552 | 100,00% | 71 |

2.2. Rashodi

Rashodi u 2019. godini iznose 16.365.347 kn.

u kn

| Rashodi | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Poslovni rashodi | 15.850.843 | 100,00% | 16.337.500 | 99,83% | 103 |
| Financijski rashodi | 164 | 0,00% | 27.847 | 0,17% | 16980 |
| UKUPNO: | 15.851.007 | 100,00% | 16.365.347 | 100,00% | 103 |

u kn

| Poslovni rashodi | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
|-----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Promjena vrijednosti zaliha | 68.440 | 0,43% | 77.798 | 0,48% | 114 |
| Materijalni troškovi | 4.408.712 | 27,81% | 4.233.730 | 25,91% | 96 |
| Troškovi osoblja | 8.145.689 | 51,39% | 8.359.427 | 51,17% | 103 |
| Amortizacija | 1.370.627 | 8,65% | 1.686.354 | 10,32% | 123 |
| Ostali troškovi | 1.521.146 | 9,60% | 1.757.614 | 10,76% | 116 |
| Vrijednosno usklađivanje | 255.081 | 1,61% | 185.173 | 1,13% | 73 |
| Ostali poslovni rashodi | 81.148 | 0,51% | 37.404 | 0,23% | 46 |
| UKUPNO: | 15.850.843 | 100,00% | 16.337.500 | 100,00% | 103 |

u kn

| Materijalni troškovi | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------|
| Troškovi sirovina i materijala | 2.202.489 | 49,96% | 2.030.597 | 47,97% | 92 |
| Troškovi prodane robe | 423.886 | 9,61% | 335.093 | 7,91% | 79 |
| Ostali vanjski troškovi | 1.782.337 | 40,43% | 1.868.040 | 44,12% | 105 |
| UKUPNO: | 4.408.712 | 100,00% | 4.233.730 | 100,00% | 96 |

Ostale vanjske troškove čine troškovi proizvodnih usluga, zakupnina, premija osiguranja, bankarskih usluga, intelektualnih usluga, usluga reklame, promidžbe, sajmova, održavanja i sl.

2.2. Rashodi – nastavak

u kn

| Troškovi osoblja | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------|
| Neto plaće i nadnice | 5.288.384 | 64,92% | 5.498.867 | 65,78% | 104 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 1.639.845 | 20,13% | 1.728.365 | 20,68% | 105 |
| Doprinosi na plaće | 1.217.460 | 14,95% | 1.132.195 | 13,54% | 93 |
| UKUPNO: | 8.145.689 | 100,00% | 8.359.427 | 100,00% | 103 |

Amortizacija

Trošak amortizacije iznosi 1.686.354 kn (prethodne godine 1.370.627 kn) i čini 10,32% poslovnih rashoda (prethodne godine 8,65%). Pregled primjenjenih stopa prikazan je u sklopu računovodstvenih politika – točke 1.d., a pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke broj 3.1. – Dugotrajna materijalna imovina.

u kn

| Ostali troškovi | 2018. | % | 2019. | % | Indeks |
|----------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------|
| Materijalna prava radnika | 978.924 | 64,35% | 1.281.157 | 72,89% | 131 |
| Sudski troškovi | 203.147 | 13,35% | 244.841 | 13,93% | 121 |
| Stručno obrazovanje | 54.234 | 3,57% | 60.223 | 3,43% | 111 |
| Porezi, doprinosi, članarine i naknade | 59.654 | 3,92% | 30.513 | 1,74% | 51 |
| Reprezentacija | 23.371 | 1,54% | 15.525 | 0,88% | 66 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora | 12.141 | 0,80% | 25.497 | 1,45% | 210 |
| Ostali troškovi i naknade | 189.675 | 12,47% | 99.858 | 5,68% | 53 |
| UKUPNO: | 1.521.146 | 100,00% | 1.757.614 | 100,00% | 116 |

2.2. Rashodi – nastavak

u kn

| 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 |

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 opreme | 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 i slični rashodi | 164 | 100,00% | 24.728 | 88,80% | 15078 |
| Tečajne razlike i drugi rashodi | - | - | 3.119 | 11,20% | - |
| UKUPNO: | 164 | 100,00% | 27.847 | 100,00% | 16980 |

2.3. Porez na dobit

Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 147.716 kn (prethodne godine 114.959 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi 18% (isto i prethodne godine) a obračunati porez na dobit 25.305 kn (prethodne godine 20.223 kn).

| | u kn | 2018. | 2019. |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------|
| Dobit prije oporezivanja | 114.959 | 147.716 | |
| Povećanje dobiti | | | |
| - 50% troškova reprezentacije | 11.685 | 7.763 | |
| - nepriznati troškovi za osobni prijevoz | 15.797 | 15.070 | |
| Smanjenje dobiti | | | |
| - državna potpora za obrazovanje i izobrazbu | (30.089) | (29.968) | |
| Porezna osnovica | 112.352 | 140.581 | |
| Stopa poreza na dobit | 18% | 18% | |
| Porezna obveza | (20.223) | (25.305) | |
| Dobit poslije oporezivanja | 94.736 | 122.411 | |

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 | 29.824.745 | 7.704.792 | 270.970.718 |
| 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 | - | 1.753.110 | 2.145.510 |
| Prijenos u upotrebu | - | 24.000 | 514.589 | (538.589) | - |
| Prodaja | - | - | (325.347) | (87.850) | (413.197) |
| Rashod | - | (19.610) | (402.720) | - | (422.330) |
| Stanje 31.12.2018. | 4.236.260 | 36.714.698 | 18.805.266 | 1.966.940 | 61.723.164 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Stanje 1.1.2018. | - | (168.945.832) | (28.764.924) | - | (197.710.756) |
| Prijenos u Vodne usluge d.o.o. | - | 144.956.780 | 10.420.814 | - | 155.377.594 |
| Obračunata amortizacija za 2018. | - | (1.056.761) | (313.866) | - | (1.370.627) |
| Prodaja | - | - | 273.725 | - | 273.725 |
| Rashod | - | 19.610 | 402.720 | - | 422.330 |
| Stanje 31.12.2018. | - | (25.026.203) | (17.981.531) | - | (43.007.734) |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | |
| materijalne imovine 31. prosinca 2018. godine | 4.236.260 | 11.688.495 | 823.735 | 1.966.940 | 18.715.430 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | |
| materijalne imovine 1. siječnja 2018. godine | 6.055.663 | 58.439.686 | 1.059.821 | 7.704.792 | 73.259.962 |

3.1. Dugotrajna materijalna imovina – nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2019. godini:

u kn

| | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Materijalna imovina u pripremi | Ukupno |
|-----------------------------------------------|-----------|---------------------|----------------------|--------------------------------|--------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| Stanje 1.1.2019. | 4.236.260 | 36.714.698 | 18.805.266 | 1.966.940 | 61.723.164 |
| Nabava tijekom godine | - | - | - | 2.820.998 | 2.820.998 |
| Prijenos u upotrebu | - | 251.850 | 2.715.018 | (2.966.868) | - |
| Rashod | - | - | (213.690) | - | (213.690) |
| Stanje 31.12.2019. | 4.236.260 | 36.966.548 | 21.306.594 | 1.821.070 | 64.330.472 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Stanje 1.1.2019. | - | (25.026.203) | (17.981.531) | - | (43.007.734) |
| Obračunata amortizacija za 2019. | - | (1.032.078) | (654.276) | - | (1.686.354) |
| Rashod | - | - | 213.690 | - | 213.690 |
| Stanje 31.12.2019. | - | (26.058.281) | (18.422.117) | - | (44.480.398) |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | |
| materijalne imovine 31. prosinca 2019. godine | 4.236.260 | 10.908.267 | 2.884.477 | 1.821.070 | 19.850.074 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | |
| materijalne imovine 1. siječnja 2019. godine | 4.236.260 | 11.688.495 | 823.735 | 1.966.940 | 18.715.430 |

3.2. Dugotrajna finansijska imovina – ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe

| | u kn | | |
|-----------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| | Udjel | 2018. | 2019. |
| | % | | |
| Udjel u ovisnom društvu GRAD-KOM d.o.o. Križevci | 100 | 20.000 | 20.000 |
| UKUPNO: | | <u>20.000</u> | <u>20.000</u> |

3.3. 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> |

3.4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

| | u kn | |
|---------------------------------------------------|----------------|----------|
| | 2018. | 2019. |
| Potraživanja od društva GRAD-KOM d.o.o. za usluge | 111.849 | - |
| UKUPNO: | <u>111.849</u> | <u>-</u> |

3.5. Potraživanja od kupaca

| | u kn | 2018. | 2019. |
|--------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | | 5.127.495 | 4.678.993 |
| Potraživanja s temelja prodaje naplaćene kreditnim karticama | | 7.047 | 8.527 |
| UKUPNO: | | 5.134.542 | 4.687.520 |
| Ispravak vrijednosti | | (2.671.512) | (1.904.254) |
| UKUPNO: | | 2.463.030 | 2.783.266 |

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca:

| | kn |
|--------------------|------------------|
| Nedospjelo | 1.721.438 |
| Dospjelo | |
| - do 30 dana | 383.813 |
| - 31 do 90 dana | 267.432 |
| - 91 do 180 dana | 175.601 |
| - 181 do 365 dana | 193.480 |
| - više od 365 dana | 1.945.756 |
| UKUPNO: | 4.687.520 |

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:

| | u kn | 2018. | 2019. |
|-----------------------------------|------|-------------|-------------|
| Ispravak vrijednosti 1. siječnja | | (2.715.378) | (2.671.512) |
| Novi ispravci | | (255.081) | (185.173) |
| Naplaćena otpisana potraživanja | | 294.767 | 950.055 |
| Isknjiženja - otpisi | | 4.180 | 2.376 |
| Ispravak vrijednosti 31. prosinca | | (2.671.512) | (1.904.254) |

3.6. Potraživanja od države i drugih institucija

u kn

| | 2018. | 2019. |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Potraživanje za porez na dobit | 110.615 | 23.933 |
| Potraživanje od HZZO-a za refundaciju bolovanja | 13.023 | 25.026 |
| UKUPNO: | 123.638 | 48.959 |

3.7. Ostala potraživanja

u kn

| | 2018. | 2019. |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Potraživanje po zahtjevima za izvođenje radova od jedinica lokalne samouprave | - | 65.000 |
| Potraživanja za subvencije od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost | - | 69.385 |
| Potraživanja za dane predujmove dobavljačima | 27.129 | 21.618 |
| Potraživanje za sudske troškove | 40.040 | 16.737 |
| UKUPNO: | 67.169 | 172.740 |

3.8. Novac u banci i blagajni

u kn

| | 2018. | 2019. |
|------------------|------------------|------------------|
| Žiro-račun | 2.582.829 | 2.074.168 |
| Novac u blagajni | 6.074 | 7.918 |
| UKUPNO: | 2.588.903 | 2.082.086 |

3.9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i naplaćeni prihodi

u kn

| | 2018. | 2019. |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Plaćeni troškovi osiguranja | 42.767 | 26.602 |
| UKUPNO: | 42.767 | 26.602 |

3.10. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital 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% | 693.000 | 693.000 |
| UKUPNO: | | 100,00% | 9.240.000 | 9.240.000 |

Kapital i rezerve na dan 31.12.2019. godine iznose 18.935.256 kn (prethodne godine 18.812.844 kn).

| | u kn | 2018. | 2019. |
|--------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Kapital i rezerve | | 2018. | 2019. |
| Temeljni kapital | | 9.240.000 | 9.240.000 |
| Ostale rezerve | | 7.957.873 | 7.957.873 |
| Zadržana dobit | | 1.520.235 | 1.614.972 |
| Dobit poslovne godine | | 94.736 | 122.411 |
| UKUPNO: | | 18.812.844 | 18.935.256 |

3.10. Kapital i rezerve - nastavak

Promjene na kapitalu:

| | | | | | | u kn |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------|
| | Temeljni (upisani) kapital | Ostale rezerve | Zadržana dubit | Dobit poslovne godine | Ukupno kapital i rezerve | |
| Stanje 1. siječnja 2018. | 11.240.000 | | - 1.265.183 | 518.729 | 13.023.912 | |
| Dobit/ gubitak razdoblja | | - | - | 94.736 | 94.736 | |
| Ostale nevlasničke promjene kapitala | | - 13.087.239 | | - | - | 13.087.239 |
| Ostale raspodjele vlasnicima - podjela društva | (2.000.000) | (5.129.366) | (122.147) | (141.530) | (7.393.043) | |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | - | - | 377.199 | (377.199) | - | |
| Stanje 31. prosinca 2018. | 9.240.000 | 7.957.873 | 1.520.235 | 94.736 | 18.812.844 | |
| Stanje 1. siječnja 2019. | 9.240.000 | 7.957.873 | 1.520.235 | 94.736 | 18.812.844 | |
| Dobit/ gubitak razdoblja | - | - | - | 122.411 | 122.411 | |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | - | - | 94.736 | (94.736) | - | |
| Zaokruženja | - | - | 1 | - | - | 1 |
| Stanje 31. prosinca 2019. | 9.240.000 | 7.957.873 | 1.614.972 | 122.411 | 18.935.256 | |

Temeljem odluke Skupštine održane dana 19. lipnja 2019. godine ostvarena dobit za 2018. godinu u iznosu od 94.736 kn raspoređena je u sredstva zadržane dobiti.

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

| | u kn | 2018. | 2019. |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------|----------------|
| | Kam. stopa % god. | | |
| Finansijski najmovi | | | |
| Impuls Leasing d.o.o. | 4,45 | - | 1.052.910 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najmova | | - | (215.910) |
| SVEUKUPNO: | | - | <u>837.000</u> |

Promjene na glavnici dugoročnih obveza prema bankama:

| | u kn |
|-------------------------|----------------------|
| Stanje 1. siječnja | - |
| Novo zaduženje | 1.441.584 |
| Otplata | (391.295) |
| Tečajne razlike | <u>2.621</u> |
| Stanje 31. prosinca | <u>1.052.910</u> |

Pregled dospijeća glavnice po godinama:

| | u kn |
|-------------|----------------------|
| 2020. | 215.910 |
| 2021. | 225.717 |
| 2022. | 235.968 |
| 2023. | 246.686 |
| 2024. | <u>128.629</u> |
| UKUPNO: | <u>1.052.910</u> |

3.12. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

| | u kn | 2018. | 2019. |
|----------------------------------------------------------------------|------|----------|---------------|
| GRAD-KOM d.o.o. Križevci - obveze po osnovi prometa robe i usluga | | - | <u>75.502</u> |
| UKUPNO: | | <u>-</u> | <u>75.502</u> |

Struktura dospjelosti obveza prema poduzetnicima unutar grupe:

| | u kn |
|--------------|---------------|
| Nedospjelo | 62.184 |
| Dospjelo | |
| - do 30 dana | <u>13.318</u> |
| UKUPNO: | <u>75.502</u> |

3.13. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i sl.

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

3.14. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

| | u kn | 2018. | 2019. |
|--------------------------------------------------|----------|----------|----------------|
| Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova | - | <u>-</u> | <u>215.910</u> |
| SVEUKUPNO: | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>215.910</u> |

3.15. Obveze prema dobavljačima

u kn

| | 2018. | 2019. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dobavljači u zemlji | <u>449.731</u> | <u>272.696</u> |
| UKUPNO: | <u><u>449.731</u></u> | <u><u>272.696</u></u> |

Struktura dospjelosti obveza prema dobavljačima:

| | kn |
|-----------------|-----------------------|
| Nedospjelo | 205.408 |
| Dospjelo | |
| - do 30 dana | 64.910 |
| - 30 do 60 dana | <u>2.378</u> |
| UKUPNO: | <u><u>272.696</u></u> |

3.16. Obveze prema zaposlenicima

u kn

| | 2018. | 2019. |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Obveze za neto plaće i naknade neto plaća | 428.737 | 483.638 |
| Obveze za prijevoz na posao i s posla | <u>55.975</u> | <u>63.301</u> |
| UKUPNO: | <u><u>484.712</u></u> | <u><u>546.939</u></u> |
| Broj zaposlenih krajem godine | 87 | 98 |

3.17. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

u kn

| | 2018. | 2019. |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Obveze za doprinose iz i na bruto plaće | 206.204 | 223.702 |
| Obveze za porez i pritez iz plaće | 22.769 | 24.262 |
| Obveze za PDV | 68.935 | 14.902 |
| Obveze za ostale naknade i članarine | 4.321 | 4.469 |
| Ostale obveze | <u>337</u> | <u>326</u> |
| UKUPNO: | <u>302.566</u> | <u>267.661</u> |

3.18. 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> |

3.19. 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 | 17.125 | 2.293 |
| Prihodi budućeg razdoblja | <u>13.002</u> | <u>10.771</u> |
| UKUPNO: | <u>4.057.359</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).

3.20. 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 Društvo obavljalo poslovne transakcije:

- GRAD-KOM d.o.o. Križevci, povezano društvo u vlasništvu KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o. Križevci
- GRAD Križevci, vlasnički povezan 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. |
|------------------------------------------------------|-----------|---------|
| GRAD-KOM d.o.o. Križevci | | |
| - potraživanja za izvršene usluge | 56.849 | - |
| - potraživanja za dane avanse | 55.000 | - |
| - obveze po osnovi prometa robe i usluga | - | 75.502 |
| 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 i ugovorenim projektima | 5.379 | 76.015 |
| Općine - članovi Društva | | |
| - potraživanja za isporuku roba i usluga | 22.948 | 53.493 |

3.20. Transakcije s povezanim osobama - nastavak

Pregled obavljenih transakcija s povezanim osobama:

u kn

| | 2018. | 2019. |
|------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| GRAD-KOM d.o.o. Križevci | | |
| - prodaja robe i usluga | 109.405 | 181.996 |
| - nabava robe i usluga | 142.336 | 311.931 |
| VODNE USLUGE d.o.o. Križevci | | |
| - potraživanja za isporuku robe i usluga | 486.001 | 95.094 |
| - obveza za nabavu usluga | 108.882 | 102.638 |
| GRAD Križevci | | |
| - potraživanja za isporuku robe i usluga | 3.649.891 | 2.688.394 |
| - potraživanja po zahtjevima i ugovorenim projektima | 238.118 | 333.500 |
| - obveza za nabavu usluga | 2.067 | 2.067 |
| Općine - članovi Društva | | |
| - potraživanja za isporuku robe i usluga | 295.509 | 110.433 |
| - obveza za nabavu usluga | 1.584 | - |

3.21. Naknade članovima nadzornih tijela

Tijekom 2019. godine članovima Nadzornog odbora je isplaćeno 25.497 kn (prethodne godine 12.141 kn).

3.22. Značajniji sudski sporovi

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

Protiv 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 Društva.

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

3.23. Odobrenje finansijskih izvještaja

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

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

Direktor:

Martin Kozjak



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