



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

**NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2020. GODINU**
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VARAŽDIN, SVIBANJ 2021.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Račun dobiti i gubitka za 2020. godinu	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2020. 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 2020. 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 prihvaca 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 neprimjereno 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 18. svibnja 2021. godine:

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

OIB: 87214341239 (3)

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

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci na 31. prosinca 2020. 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 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 prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni 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 kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola 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 cijekupnu 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, 18. svibnja 2021. godine

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

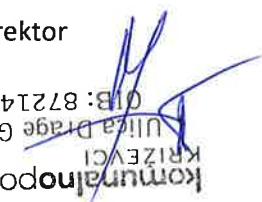
RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 01.01. do 31.12.2020.

u kn

	Bilješka	2019.	2020.
	1.m., 2.1.	16.426.511	17.521.825
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe		145.756	88.563
Prihodi od prodaje		14.365.635	16.423.896
Ostali poslovni prihodi		1.915.120	1.009.366
POSLOVNI RASHODI	1.n., 2.2.	(16.337.500)	(17.443.253)
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		(77.798)	-
Materijalni troškovi		(4.233.730)	(4.736.916)
a) Troškovi sirovina i materijala		(2.030.597)	(1.884.753)
b) Troškovi prodane robe		(335.093)	(438.855)
c) Ostali vanjski troškovi		(1.868.040)	(2.413.308)
Troškovi osoblja		(8.359.427)	(8.686.153)
a) Neto plaće i nadnice		(5.498.867)	(5.736.697)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(1.728.365)	(1.776.812)
c) Doprinosi na plaće		(1.132.195)	(1.172.644)
Amortizacija		(1.686.354)	(2.179.963)
Ostali troškovi		(1.757.614)	(1.456.969)
Vrijednosno usklađivanje		(185.173)	(345.748)
- kratkotrajne imovine osim finansijske imovine		(185.173)	(345.748)
Ostali poslovni rashodi		(37.404)	(37.504)
FINANCIJSKI PRIHODI	1.m., 2.1.	86.552	54.882
Ostali prihodi s osnove kamata		86.552	54.882
FINANCIJSKI RASHODI	1.n., 2.2.	(27.847)	(56.147)
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		(24.728)	(43.000)
Tečajne razlike i drugi rashodi		(3.119)	(13.147)
UKUPNI PRIHODI	1.m., 2.1.	16.513.063	17.576.707
UKUPNI RASHODI	1.n., 2.2.	(16.365.347)	(17.499.400)
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		147.716	77.307
POREZ NA DOBIT	1.o., 2.3.	(25.305)	(11.602)
DOBIT RAZDOBLJA		122.411	65.705

Potpisao za i u ime Društva dana 18. svibnja 2021. godine

Martin Kozjak, direktor



IB: 87214344239 (3)
Ulica Drage Grdenića 7
KRIŽEVCI
komunalno poduzeće d.o.o.

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANCA
stanje na dan **31.12.2020.**

u kn

	Bilješka	2019.	2020.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		19.870.074	19.646.343
MATERIJALNA IMOVINA	1.d., 3.1.	19.850.074	19.626.343
Zemljište		4.236.260	4.220.824
Građevinski objekti		10.908.267	10.287.695
Postrojenja i oprema		2.884.477	2.897.534
Materijalna imovina u pripremi		1.821.070	2.220.290
DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA	1.e.	20.000	20.000
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	3.2.	20.000	20.000
KRATKOTRAJNA IMOVINA		5.375.907	5.913.837
ZALIHE	1.f., 3.3.	288.856	338.341
Sirovine i materijal		113.910	193.815
Gotovi proizvodi		71.314	-
Trgovačka roba		103.632	144.526
POTRAŽIVANJA	1.g.	3.004.965	3.110.192
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.4.	-	19.019
Potraživanja od kupaca	3.5.	2.783.266	2.827.558
Potraživanja od države i drugih institucija	3.6.	48.959	87.515
Ostala potraživanja	3.7.	172.740	176.100
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	1.h., 3.8.	2.082.086	2.465.304
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	1.i., 3.9.	26.602	16.028
UKUPNO AKTIVA		25.272.583	25.576.208

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.
- Nastavak -

u kn

	Bilješka	2019.	2020.
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	1.j., 3.10.	18.935.256	19.000.961
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		1.614.972	1.737.383
DOBIT POSLOVNE GODINE		122.411	65.705
DUGOROČNE OBVEZE	1.k.	837.000	619.030
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	3.11.	837.000	619.030
KRATKOROČNE OBVEZE	1.k.	1.680.672	1.970.086
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	3.12.	75.502	-
Obveze za zajmove, depozite i slično	3.13.	66.907	81.242
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	3.14.	215.910	228.577
Obveze za predujmove		6.000	-
Obveze prema dobavljačima	3.15.	272.696	513.204
Obveze prema zaposlenicima	3.16.	546.939	586.723
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.17.	267.661	325.389
Ostale kratkoročne obveze	3.18.	229.057	234.951
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	1.l., 3.19.	3.819.655	3.986.131
UKUPNO PASIVA		25.272.583	25.576.208

Potpisao za i u ime Društva dana 18. svibnja 2021. godine

Martin Kozjak, direktor


komunalnopoduzeće d.o.o.
KRIŽEVCI
Ulica Drage Grdenića 7
OIB: 87214344239 (3)

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE

Opći podaci o Društvu

KOMUNALNO PODUZEĆE, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti Križevci (dalje: 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.

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, sanitарne i slične djelatnosti
- Ostale uslužne djelatnosti
- Opskrba plinom, toplinskom energijom
- Održavanje čistoće
- Odlaganje komunalnog otpada
- Održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta
- Održavanje groblja i krematoriјa te obavljanje pogrebnih poslova
- Obavljanje dimnjačarskih poslova
- Građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom
- Kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovачkog 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 nacrti za objekte za koje ne treba izraditi geodetski projekt
- Iskolčenje građevina
- Izrada posebnih geodetskih podloga za zaštićena područja
- Uzgoj sadhog 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
- 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
- Premještanje vozila
- Usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama
- Stručni poslovi zaštite okoliša
- Djelatnosti proizvodnje, stavljanja na tržište i korištenja kemikalija
- Organizacija, naplata i održavanje javnih parkirališta

Društvo je tijekom 2020. godine prosječno zapošljavalo 98 djelatnika (prethodne godine 95).

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.

Organi društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci - nastavak

Nadzorni odbor Društva:

Gđa Ivana Galić	predsjednik
g. Željko Ružić	zamjenik
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 i 144/20), 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 zahtjeva 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 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK 1 USD = 6,649911 HRK 1 CHF = 6,838721 HRK
31. prosinca 2020. godine 1 EUR = 7,536898 HRK 1 USD = 6,139039 HRK 1 CHF = 6,948371 HRK

1.d. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 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 da će buduće ekonomski 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 trgovackih 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 izještavanja 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:

	2019.	2020.
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 ekonomске 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 HSFI 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 mjerjenja 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 mjerjenju 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 nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrditim 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 mjerjenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrditim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerjenjem 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 trgovačke robe
- kratkotrajanu biološku imovinu

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomski 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 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.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 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. Ukinjanje 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 financijske 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 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.j. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, i izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 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 ostvarenim 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 izvještaja.

Kapital se mjeri u finansijskim izvještajima 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 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.

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

Financijske obveze početno se mijere 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 mijere 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 izještavanja 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 mijere 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 mijere 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.I. 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 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

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 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 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 sljedećih 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, objavljaju u bilješkama.

2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

2.1. Prihodi

Prihodi u 2020. godini iznose 17.576.707 kn.

					u kn
Prihodi	2019.	%	2020.	%	Indeks
Poslovni prihodi	16.426.511	99,48%	17.521.825	99,69%	107
Finansijski prihodi	86.552	0,52%	54.882	0,31%	63
UKUPNO:	16.513.063	100,00%	17.576.707	100,00%	106

					u kn
Poslovni prihodi	2019.	%	2020.	%	Indeks
Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe	145.756	0,89%	88.563	0,51%	61
Prihodi od prodaje	14.365.635	87,45%	16.423.896	93,73%	114
Ostali poslovni prihodi	1.915.120	11,66%	1.009.366	5,76%	53
UKUPNO:	16.426.511	100,00%	17.521.825	100,00%	107

					u kn
Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe	2019.	%	2020.	%	Indeks
Prihodi od usluga	145.756	100,00%	88.563	100,00%	61
UKUPNO:	145.756	100,00%	88.563	100,00%	61

2.1. Prihodi – nastavak

					u kn
	2019.	%	2020.	%	Indeks
Prihodi od prodaje					
Prihodi od obavljanja komunalne djelatnosti	13.476.430	93,81%	14.839.221	90,35%	110
Prihodi od ostalih usluga	323.499	2,25%	890.893	5,42%	275
Prihodi od prodaje robe	565.706	3,94%	693.782	4,23%	123
UKUPNO:	14.365.635	100,00%	16.423.896	100,00%	114

					u kn
	2019.	%	2020.	%	Indeks
Ostali poslovni prihodi					
Prihodi od amortizacije sredstava nabavljenih iz tuđih izvora	554.668	28,96%	601.233	59,57%	108
Prihodi od pružanja ostalih usluga	120.242	6,28%	82.647	8,19%	69
Naplaćena otpisana potraživanja	950.055	49,61%	121.626	12,05%	13
Prihodi od naplata štete	3.600	0,19%	21.445	2,12%	596
Naplaćeni sudski troškovi	174.222	9,10%	119.753	11,86%	69
Ostali poslovni prihodi	112.333	5,86%	31.909	3,16%	28
Prodaje dugotrajne materijalne imovine	-	-	30.753	3,05%	-
UKUPNO:	1.915.120	100,00%	1.009.366	100,00%	53

					u kn
	2019.	%	2020.	%	Indeks
Finansijski prihodi					
Prihodi s osnove kamata	86.552	100,00%	54.882	100,00%	63
UKUPNO:	86.552	100,00%	54.882	100,00%	63

2.2. Rashodi

Rashodi u 2020. godini iznose 17.499.400 kn.

u kn

Rashodi	2019.	%	2020.	%	Indeks
Poslovni rashodi	16.337.500	99,83%	17.443.253	99,68%	107
Finansijski rashodi	27.847	0,17%	56.147	0,32%	202
UKUPNO:	16.365.347	100,00%	17.499.400	100,00%	107

u kn

Poslovni rashodi	2019.	%	2020.	%	Indeks
Promjena vrijednosti zaliha	77.798	0,48%	-	-	-
Materijalni troškovi	4.233.730	25,91%	4.736.916	27,16%	112
Troškovi osoblja	8.359.427	51,17%	8.686.153	49,80%	104
Amortizacija	1.686.354	10,32%	2.179.963	12,50%	129
Ostali troškovi	1.757.614	10,76%	1.456.969	8,35%	83
Vrijednosno usklađivanje	185.173	1,13%	345.748	1,98%	187
Ostali poslovni rashodi	37.404	0,23%	37.504	0,21%	100
UKUPNO:	16.337.500	100,00%	17.443.253	100,00%	107

u kn

Materijalni troškovi	2019.	%	2020.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala	2.030.597	47,96%	1.884.753	39,79%	93
Troškovi prodane robe	335.093	7,91%	438.855	9,26%	131
Ostali vanjski troškovi	1.868.040	44,13%	2.413.308	50,95%	129
UKUPNO:	4.233.730	100,00%	4.736.916	100,00%	112

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

Troškovi osoblja	2019.	%	2020.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	5.498.867	65,78%	5.736.697	66,04%	104
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.728.365	20,68%	1.776.812	20,46%	103
Doprinosi na plaće	1.132.195	13,54%	1.172.644	13,50%	104
UKUPNO:	8.359.427	100,00%	8.686.153	100,00%	104

Amortizacija

Trošak amortizacije iznosi 2.179.963 kn (prethodne godine 1.686.354 kn) i čini 12,5% poslovnih rashoda (prethodne godine 10,32%). Pregled primijenjenih 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.

Ostali troškovi	2019.	%	2020.	%	Indeks
Materijalna prava radnika	1.281.157	72,89%	1.092.626	74,99%	85
Sudski troškovi	244.841	13,93%	173.432	11,90%	71
Stručno obrazovanje	60.223	3,43%	60.749	4,17%	101
Porezi, doprinosi, članarine i naknade	30.513	1,74%	33.369	2,29%	109
Reprezentacija	15.525	0,88%	9.739	0,67%	63
Naknade članovima Nadzornog odbora	25.497	1,45%	12.799	0,88%	50
Ostali troškovi i naknade	99.858	5,68%	74.255	5,10%	74
UKUPNO:	1.757.614	100,00%	1.456.969	100,00%	83

2.2. Rashodi – nastavak

				u kn
Vrijednosno usklađivanje	2019.	%	2020.	%
				Indeks
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	185.173	100,00%	345.748	100,00%
UKUPNO:	185.173	100,00%	345.748	100,00%
				187

				u kn
Ostali poslovni rashodi	2019.	%	2020.	%
				Indeks
Donacije	20.625	55,14%	25.661	68,42%
Rashodi prethodnih razdoblja	6.509	17,40%	1.499	4,00%
Razni otpisi	10.270	27,46%	2.355	6,28%
Neotpisana vrijednost prodane opreme	-	-	7.989	21,30%
UKUPNO:	37.404	100,00%	37.504	100,00%
				100

				u kn
Finansijski rashodi	2019.	%	2020.	%
				Indeks
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	24.728	88,80%	43.000	76,58%
Tečajne razlike i drugi rashodi	3.119	11,20%	13.147	23,42%
UKUPNO:	27.847	100,00%	56.147	100,00%
				202

2.3. Porez na dobit

Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 77.307 kn (prethodne godine 147.716 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi 18% (isto i prethodne godine) a obračunati porez na dobit 11.602 kn (prethodne godine 25.305 kn).

	u kn	2019.	2020.
Dobit prije oporezivanja		147.716	77.307
Povećanje dobiti			
- 50% troškova reprezentacije	7.763	4.869	
- nepriznati troškovi za osobni prijevoz	15.070	25.077	
Smanjenje dobiti			
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(29.968)	(42.798)	
Porezna osnovica	140.581	64.455	
Stopa poreza na dobit	18%	18%	
Porezna obveza	(25.305)	(11.602)	
Dobit poslije oporezivanja	122.411	65.705	

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

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2019. godini:

u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>					
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
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>					
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)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>					
materijalne imovine 31. prosinca 2019. godine	4.236.260	10.908.267	2.884.477	1.821.070	19.850.074
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>					
materijalne imovine 1. siječnja 2019. godine	4.236.260	11.688.495	823.735	1.966.940	18.715.430

3.1. Dugotrajna materijalna imovina – nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2020. godini:

u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRJEDNOST</u>					
Stanje 1.1.2020.	4.236.260	36.966.548	21.306.594	1.821.070	64.330.472
Nabava tijekom godine	-	-	24.463	1.947.205	1.971.668
Prijenos u upotrebu	-	441.644	1.106.341	(1.547.985)	-
Rashod i prodaja	(15.436)	-	(290.011)	-	(305.447)
Stanje 31.12.2020.	4.220.824	37.408.192	22.147.387	2.220.290	65.996.693
<u>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</u>					
Stanje 1.1.2020.	-	(26.058.281)	(18.422.117)	-	(44.480.398)
Obračunata amortizacija za 2020.	-	(1.062.216)	(1.117.747)	-	(2.179.963)
Rashod	-	-	290.011	-	290.011
Stanje 31.12.2020.	-	(27.120.497)	(19.249.853)	-	(46.370.350)
<u>SADAŠNJA VRJEDNOST</u>					
materijalne imovine 31. prosinca 2020. godine	4.220.824	10.287.695	2.897.534	2.220.290	19.626.343
<u>SADAŠNJA VRJEDNOST</u>					
materijalne imovine 1. siječnja 2020. godine	4.236.260	10.908.267	2.884.477	1.821.070	19.850.074

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

	u kn		
	Udjel	2019.	2020.
	%		
Udjel u ovisnom društvu GRAD-KOM d.o.o. Križevci	100	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
UKUPNO:		<u><u>20.000</u></u>	<u><u>20.000</u></u>

3.3. Zalihe

	u kn	
	2019.	2020.
Sirovine i materijal	113.910	193.815
Gotovi proizvodi	71.314	-
Trgovačka roba	<u>103.632</u>	<u>144.526</u>
UKUPNO:	<u><u>288.856</u></u>	<u><u>338.341</u></u>

3.4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	u kn	
	2019.	2020.
Potraživanja od društva GRAD-KOM d.o.o. za usluge	-	19.019
UKUPNO:	<u>-</u>	<u>19.019</u>

Potraživanje je nedospjelo.

3.5. Potraživanja od kupaca

	u kn	2019.	2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji		4.678.993	4.899.602
Potraživanja s temelja prodaje naplaćene kreditnim karticama		8.527	22.178
UKUPNO:		4.687.520	4.921.780
Ispravak vrijednosti		(1.904.254)	(2.094.222)
UKUPNO:		2.783.266	2.827.558

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca:

	kn
Nedospjelo	1.673.045
Dospjelo	
- do 30 dana	378.786
- 31 do 60 dana	111.860
- 61 do 90 dana	158.823
- 91 do 180 dana	226.554
- 181 do 365 dana	259.836
- više od 365 dana	2.112.876
UKUPNO:	4.921.780

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:

	u kn	2019.	2020.
Ispravak vrijednosti 1. siječnja		(2.671.512)	(1.904.254)
Novi ispravci		(185.173)	(345.748)
Naplaćena otpisana potraživanja		950.055	121.626
Isknjiženja - otpisi		2.376	34.154
Ispravak vrijednosti 31. prosinca		(1.904.254)	(2.094.222)

3.6. Potraživanja od države i drugih institucija

	u kn	2019.	2020.
Potraživanje za porez na dobit		23.933	15.702
Potraživanje od HZZO-a za refundaciju bolovanja		<u>25.026</u>	<u>71.813</u>
UKUPNO:		<u>48.959</u>	<u>87.515</u>

3.7. Ostala potraživanja

	u kn	2019.	2020.
Potraživanje po zahtjevima za izvođenje radova od jedinica lokalne samouprave		65.000	116.345
Potraživanja za subvencije od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost		69.385	-
Potraživanja za dane predujmove dobavljačima		21.618	59.755
Potraživanje za sudske troškove		<u>16.737</u>	-
UKUPNO:		<u>172.740</u>	<u>176.100</u>

3.8. Novac u banci i blagajni

	u kn	2019.	2020.
Žiro-račun		2.074.168	2.456.229
Novac u blagajni		<u>7.918</u>	<u>9.075</u>
UKUPNO:		<u>2.082.086</u>	<u>2.465.304</u>

3.9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i naplaćeni prihodi

	u kn	2019.	2020.
Plaćeni troškovi osiguranja		26.602	16.028
UKUPNO:		<u>26.602</u>	<u>16.028</u>

3.10. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 9.240.000 kn (isto i prethodne godine).

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

	u kn	%	2019.	2020.
Grad Križevci	7.068.600	76,50%	7.068.600	7.068.600
Općina Kalnik	277.200	3,00%	277.200	277.200
Općina Sveti Petar Orehovec	739.200	8,00%	739.200	739.200
Općina Gornja Rijeka	462.000	5,00%	462.000	462.000
Općina Sveti Ivan Žabno	693.000	7,50%	693.000	693.000
UKUPNO:	9.240.000	100,00%	9.240.000	9.240.000

Kapital i rezerve na dan 31.12.2020. godine iznose 19.000.961 kn (prethodne godine 18.935.256 kn).

	u kn	2019.	2020.
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	9.240.000	9.240.000	9.240.000
Rezerve iz dobiti	7.957.873	7.957.873	7.957.873
Ostale rezerve	7.957.873	7.957.873	7.957.873
Zadržana dobit	1.614.972	1.614.972	1.737.383
Dobit poslovne godine	122.411	122.411	65.705
UKUPNO:	18.935.256	18.935.256	19.000.961

3.10. Kapital i rezerve - nastavak

Promjene na kapitalu:

						u kn
	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve	
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	
Stanje 1. siječnja 2020.	9.240.000	7.957.873	1.614.972	122.411	18.935.256	
Dobit/ gubitak razdoblja	-	-	-	65.705	65.705	
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	122.411	(122.411)	-	
Stanje 31. prosinca 2020.	9.240.000	7.957.873	1.737.383	65.705	19.000.961	

Temeljem odluke Skupštine održane dana 8. srpnja 2020. godine ostvarena dobit za 2019. godinu u iznosu od 122.411 kn raspoređena je u sredstva zadržane dobiti.

3.11. Dugoročne obveze

-obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama-

	u kn	Kam. stopa	2019.	2020.
		% god.		
<u>Finansijski najmovi</u>				
Impuls Leasing d.o.o.	4,45		1.052.910	847.607
Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najmova			(215.910)	(228.577)
SVEUKUPNO:			<u>837.000</u>	<u>619.030</u>

Promjene na glavnici dugoročnih obveza prema bankama:

	u kn
Stanje 1. siječnja	1.052.910
Novo zaduženje	-
Otplata	(218.385)
Tečajne razlike	<u>13.082</u>
Stanje 31. prosinca	<u>847.607</u>

Pregled dospijeća glavnice po godinama:

	u kn
2021.	228.577
2022.	238.959
2023.	249.812
2024.	<u>130.259</u>
UKUPNO:	<u>847.607</u>

3.12. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	u kn	2019.	2020.
GRAD-KOM d.o.o. Križevci - obveze po osnovi prometa robe i usluga		75.502	-
UKUPNO:		<u>75.502</u>	<u>-</u>

3.13. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i sl.

	u kn	2019.	2020.
Depoziti za zakup poslovnog prostora		66.907	81.242
UKUPNO:		<u>66.907</u>	<u>81.242</u>

3.14. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

	u kn	2019.	2020.
Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najmova		215.910	228.577
SVEUKUPNO:		<u>215.910</u>	<u>228.577</u>

3.15. Obveze prema dobavljačima

	u kn	2019.	2020.
Dobavljači u zemlji		272.696	513.204
UKUPNO:		<u>272.696</u>	<u>513.204</u>

3.15. Obveze prema dobavljačima - nastavak

Struktura dospjelosti obveza prema dobavljačima:

	kn
Nedospjelo	511.882
Dospjelo	
- do 30 dana	1.211
- 30 do 60 dana	<u>111</u>
UKUPNO:	<u><u>513.204</u></u>

3.16. Obveze prema zaposlenicima

	u kn	2019.	2020.
Obveze za neto plaće i naknade neto plaća	483.638	527.432	
Obveze za prijevoz na posao i s posla	<u>63.301</u>	<u>59.291</u>	
UKUPNO:	<u><u>546.939</u></u>	<u><u>586.723</u></u>	
Broj zaposlenih krajem godine		98	99

3.17. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	u kn	2019.	2020.
Obveze za doprinose iz i na bruto plaće	223.702	235.681	
Obveze za porez i prirez iz plaće	24.262	24.010	
Obveze za PDV	14.902	53.483	
Obveze za ostale naknade i članarine	4.469	5.011	
Ostale obveze	326	211	
Naknada prema FZOIEU	-	6.993	
UKUPNO:	<u><u>267.661</u></u>	<u><u>325.389</u></u>	

3.18. Ostale kratkoročne obveze

u kn

	2019.	2020.
Obveze za prikupljene naknade za zaštitu i korištenje voda, razvoj	229.057	233.067
Ostale kratkoročne obveze	-	1.884
UKUPNO:	229.057	234.951

3.19. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

u kn

	2019.	2020.
Odgođeni prihodi od sufinanciranja u kapitalnoj izgradnji	3.806.591	3.753.931
Odgođeno plaćanje troškova	2.293	224.701
Prihodi budućeg razdoblja	10.771	7.499
UKUPNO:	3.819.655	3.986.131

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

3.20. Transakcije s povezanim osobama - nastavak

Pregled stanja potraživanja i obveza prema povezanim osobama:

	2019.	2020.
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		
- potraživanja za izvršene usluge	-	19.019
- potraživanja za dane avanse	-	-
- obveze po osnovi prometa robe i usluga	75.502	-
VODNE USLUGE d.o.o. Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	3.654	6.571
- obveza za nabavu usluga	4.113	3.957
GRAD Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	155.621	145.919
- potraživanja po zahtjevima i ugovorenim projektima	76.015	116.345
Općine - članovi Društva		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	53.493	64.871

Pregled obavljenih transakcija s povezanim osobama:

	2019.	2020.
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		
- prodaja robe i usluga	181.996	110.703
- nabava robe i usluga	311.931	655.775
VODNE USLUGE d.o.o. Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	95.094	124.047
- obveza za nabavu usluga	102.638	87.199
GRAD Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	2.688.394	3.190.850
- potraživanja po zahtjevima i ugovorenim projektima	333.500	590.582
- obveza za nabavu usluga	2.067	2.842
Općine - članovi Društva		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	110.433	113.600
- obveza za nabavu usluga	-	-

3.21. Naknade članovima nadzornih tijela

Tijekom 2020. godine članovima Nadzornog odbora je isplaćeno 12.799 kn (prethodne godine 25.497 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 vode se dva sudska spora radi utvrđenja nezakonitosti Odluke o otkazu ugovora o radu.

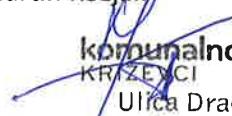
3.23. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 18. svibnja 2021. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 18. svibnja 2021. godine.

Direktor:

Martin Kozjak


komunalnopoduzeće d.o.o.
KRIŽEVCI
Ulica Drage Grdenića 7
OIB: 87214344239 (3)