

KOMUNALNO

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.

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

**NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2021. GODINU**

I

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VARAŽDIN, SVIBANJ 2022.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	
Račun dobiti i gubitka za 2021. godinu	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2021. godine	5 – 6
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	7 – 41

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci (dalje Društvo) za financijsku godinu 2021. sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva, rezultata njegovog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

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

Pri izradi nekonsolidiranih godišnjih financijskih 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 objasniti i objasniti u nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima;
- pripremiti nekonsolidirana godišnja financijska 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 financijski 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 prijevара i ostalih nezakonitosti.

Priloženi nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji prikazani na stranicama 4 - 41 odobreni su i potpisani od strane Uprave 20. svibnja 2022. godine:

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

direktor

KOMUNALNO
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
KRIŽEVCI • OIB: 87214344239
Cubinec (3)

Donji Cubinec 30A
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I ČLANOVIMA DRUŠTVA KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. Križevci na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

www.revidicon.hr

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, 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 primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski 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, 20. svibnja 2022. godine

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 01.01. do 31.12.2021.

u kn

	Bilješka	2020.	2021.
POSLOVNI PRIHODI	1.m., 2.1.	17.521.825	21.756.061
Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe		88.563	101.891
Prihodi od prodaje		16.423.896	20.147.570
Ostali poslovni prihodi		1.009.366	1.506.600
POSLOVNI RASHODI	1.n., 2.2.	(17.443.253)	(20.338.784)
Materijalni troškovi		(4.736.916)	(5.838.880)
a) Troškovi sirovina i materijala		(1.884.753)	(2.247.576)
b) Troškovi prodane robe		(438.855)	(663.559)
c) Ostali vanjski troškovi		(2.413.308)	(2.927.745)
Troškovi osoblja		(8.686.153)	(9.505.412)
a) Neto plaće i nadnice		(5.736.697)	(6.226.997)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(1.776.812)	(1.966.363)
c) Doprinosi na plaće		(1.172.644)	(1.312.052)
Amortizacija		(2.179.963)	(2.370.433)
Ostali troškovi		(1.456.969)	(2.096.511)
Vrijednosno usklađivanje		(345.748)	(378.767)
- kratkotrajne imovine osim financijske imovine		(345.748)	(378.767)
Ostali poslovni rashodi		(37.504)	(148.781)
FINANCIJSKI PRIHODI	1.m., 2.1.	54.882	95.781
Ostali prihodi s osnove kamata		54.882	93.834
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		-	1.947
FINANCIJSKI RASHODI	1.n., 2.2.	(56.147)	(33.468)
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		(43.000)	(33.211)
Tečajne razlike i drugi rashodi		(13.147)	(257)
UKUPNI PRIHODI	1.m., 2.1.	17.576.707	21.851.842
UKUPNI RASHODI	1.n., 2.2.	(17.499.400)	(20.372.252)
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		77.307	1.479.590
POREZ NA DOBIT	1.o., 2.3.	(11.602)	(262.954)
DOBIT RAZDOBLJA		65.705	1.216.636

Potpisao za i u ime Društva dana 20. svibnja 2022. godine

Martin Kozjak, direktor



KOMUNALNO
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
CUBINEC, Donji Cubinec 30a
KRIŽEVCI • OIB: 87214344239
(3)

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

u kn

	Bilješka	2020.	2021.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		19.646.343	20.997.814
MATERIJALNA IMOVINA	1.d., 3.1.	19.626.343	20.977.814
Zemljište		4.220.824	4.220.824
Građevinski objekti		10.287.695	9.460.488
Postrojenja i oprema		2.897.534	4.346.975
Materijalna imovina u pripremi		2.220.290	2.949.527
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	1.e.	20.000	20.000
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	3.2.	20.000	20.000
KRATKOTRAJNA IMOVINA		5.913.837	6.855.662
ZALIHE	1.f., 3.3.	338.341	499.635
Sirovine i materijal		193.815	262.162
Trgovačka roba		144.526	237.473
POTRAŽIVANJA	1.g.	3.110.192	3.811.597
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.4.	19.019	770
Potraživanja od kupaca	3.5.	2.827.558	2.693.181
Potraživanja od države i drugih institucija	3.6.	87.515	109.135
Ostala potraživanja	3.7.	176.100	1.008.511
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	1.e.	-	98.000
Dani zajmovi, depoziti i slično	3.8.	-	98.000
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	1.h., 3.9.	2.465.304	2.446.430
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI			
	1.i., 3.10.	16.028	29.951
UKUPNO AKTIVA		25.576.208	27.883.427

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.
- Nastavak -

u kn

	Bilješka	2020.	2021.
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	1.j., 3.11.	19.000.961	20.217.597
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		1.737.383	1.803.088
DOBIT POSLOVNE GODINE		65.705	1.216.636
DUGOROČNE OBVEZE	1.k.	619.030	379.076
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.12.	619.030	379.076
KRA TKOROČNE OBVEZE	1.k.	1.970.086	2.974.898
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	3.13.	-	29.820
Obveze za zajmove, depozite i slično	3.14.	81.242	262.416
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.15.	228.577	238.333
Obveze prema dobavljačima	3.16.	513.204	875.261
Obveze prema zaposlenicima	3.17.	586.723	742.324
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.18.	325.389	614.134
Ostale kratkoročne obveze	3.19.	234.951	212.610
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	1.l., 3.20.	3.986.131	4.311.856
UKUPNO PASIVA		25.576.208	27.883.427

Potpisao za i u ime Društva dana 20. svibnja 2022. godine

Martin Kozjak, direktor

KOMUNALNO
 KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
 CUBINEC, Donji Cubinec 30a
 KRIŽEVCI • OIB: 87214344239
 (3)

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2021. 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 Cubincu, Donji Cubinec 30A.

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, sanitarne i slične djelatnosti
- Ostale uslužne djelatnosti
- Opskrba plinom, toplinskom energijom
- Održavanje čistoće
- Odlaganje komunalnog otpada
- Održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta
- Održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova
- Obavljanje dimnjačarskih poslova
- Građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom
- Kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja
- Izrada, projektiranje i izvođenje geodetskih radova, elaborata i podloga
- Javna rasvjeta
- Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta i nekretnina
- Izrada elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- Izrada posebnih geodetskih podloga za prostorno planiranje i graditeljsko projektiranje, izrada geodetskog projekta, izrada elaborata o iskolčenju građevine, kontrolna geodetska mjerenja 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 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 oporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih
- Djelatnost sakupljanja, oporabe 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
- Izdavačka djelatnost
- Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Ostale usluge prijenosa govora, zvuka, podataka, slika i drugog, osim javnih govornih usluga
- Organiziranje seminara, savjetovanja, koncerata, promidžbenih skupova, zabavnih i sportskih priredbi
- Pružanje usluga informacijskog sustava
- Računalne i srodne djelatnosti
- Usluge davanja pristupa internetu
- Djelatnost elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga
- Napredne digitalne telekomunikacijske djelatnosti
- Ultra širokopojasne mreže (NGN) i telekomunikacije
- Menadžment u telekomunikacijskim uslugama
- Univerzalne usluge s područja elektroničkih komunikacija
- Djelatnost projektiranja, proizvodnje i održavanja digitalnih radio i/ili televizijskih i telekomunikacijskih uređaja i opreme
- Djelatnost nakladnika
- Distribucija tiska
- Djelatnost javnog informiranja

Opći podaci o Društvu – nastavak

- Djelatnost pružanja audio i/ili audiovizualnih medijskih usluga
- Djelatnost pružanja usluga elektroničkih publikacija
- Djelatnost objavljivanja audiovizualnog i radijskog programa
- Djelatnost pružanja medijskih usluga televizije i/ili radija
- Audiovizualne djelatnosti
- Djelatnost proizvodnje audiovizualnih djela
- Promet audiovizualnih djela
- Javno prikazivanje audiovizualnih djela
- Komplementarne djelatnosti audiovizualnim djelatnostima
- Usluga s posebnom tarifom
- Djelatnost priključenja pretplatničke terminalne opreme za javne telekomunikacije

Društvo je tijekom 2021. godine prosječno zapošljavalo 102 djelatnika (prethodne godine 98).

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 predstavničkog 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 na dan 31.prosinca 2021.godine.

Gđa Ivana Galić	predsjednik
g. Željko Ružić	zamjenik
g. Ivan Pauč	član
g. Josip Međan	član
g. Franjo Kemenović	član
g. Stjepan Miloš	član

1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1.a. Izjava o usklađenosti

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde financijskog izvještavanja (Narodne novine br. 86/15, NN 105/20 i NN 9/21) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine br. 95/16 i 144/20), propisanim kao okvirom financijskog 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 financijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

1.b. Osnove za pripremu financijskih izvještaja

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

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

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

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

1.c. Izvještajna valuta

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

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK	1 CHF = 6,948371 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK	1 CHF = 7,248263 HRK

1.d. Dugotrajna materijalna imovina

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

Dugotrajna materijalna imovina je imovina:

- a) namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) onu imovinu 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 pritijecati 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 trgovačkih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

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

	2020.	2021.
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 nadoknativi 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 ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi kao ostali prihodi ili rashodi.

1.e. Financijska imovina

Financijska imovina se iskazuje u skladu s odredbama HSF1 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 sljedeće 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 mjerenja u skupine:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
2. ulaganja koja se drže do dospijea,
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 mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode razdoblja.

Na svaki sljedeći 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 dospijea su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospijecom za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospijea, te se na svaki sljedeći datum bilance mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

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

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

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 HSFI 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 HSFI 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 reprodukcijskog ciklusa obuhvaćaju slijedeće oblike:

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

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi priteći 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 zalihama 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 cijeni i porezom na dodanu vrijednost (tzv. metoda trgovine na malo).

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

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

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

1.g. Potraživanja

Potraživanja se iskazuju temeljem HSFI 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. Objektivan 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. 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 stavkama 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 ugovoreni 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 HSFI 9 – Financijska imovina.

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

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

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

1.i. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog 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 financijskog 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 financijske 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 financijskih izvještaja.

Kapital se mjeri u financijskim izvještajima ovisno o mjeranju 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 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.

1.1. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog 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.

1.1. 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 financijskog izvještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske 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 ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritijecati 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 ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritijecati 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 financijske 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 financijski 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 financijski prihod odnosno rashod.

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Naknada je u većini slučajeva u obliku novca ili novčanih ekvivalenata. 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 financijskog 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 приходima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Rashod se odmah priznaje u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske 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 trgovačke robe priznaju se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog 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 financijski 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 financijski 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 financijski 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 financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmiranje 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 financijskih izvještaja.

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

Iznosi koji su priznati u financijskim 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 2021. godini iznose 21.851.842 kn.

Prihodi	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Poslovni prihodi	17.521.825	99,69%	21.756.061	99,56%	124
Financijski prihodi	54.882	0,31%	95.781	0,44%	175
UKUPNO:	17.576.707	100,00%	21.851.842	100,00%	124

Poslovni prihodi	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe	88.563	0,51%	101.891	0,47%	115
Prihodi od prodaje	16.423.896	93,73%	20.147.570	92,61%	123
Ostali poslovni prihodi	1.009.366	5,76%	1.506.600	6,92%	149
UKUPNO:	17.521.825	100,00%	21.756.061	100,00%	124

Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Prihodi od usluga	88.563	100,00%	101.891	100,00%	115
UKUPNO:	88.563	100,00%	101.891	100,00%	115

2.1. Prihodi – nastavak

	u kn				
Prihodi od prodaje	2020.	%	2021.	%	Indeks
Prihodi od obavljanja komunalne djelatnosti	14.839.221	90,35%	15.670.874	77,78%	106
Prihodi od ostalih usluga	890.893	5,42%	3.540.320	17,57%	397
Prihodi od prodaje robe	693.782	4,23%	936.376	4,65%	135
UKUPNO:	16.423.896	100,00%	20.147.570	100,00%	123

	u kn				
Ostali poslovni prihodi	2020.	%	2021.	%	Indeks
Prihodi od amortizacije sredstava nabavljenih iz tuđih izvora	601.233	59,57%	709.133	47,07%	118
Prihodi od pružanja ostalih usluga	82.647	8,19%	-	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	121.626	12,05%	222.154	14,75%	183
Prihodi od naplata štete	21.445	2,12%	222.933	14,80%	1040
Naplaćeni sudski troškovi	119.753	11,86%	192.290	12,76%	161
Prodaje dugotrajne materijalne imovine	30.753	3,05%	91.155	6,05%	296
Ostali poslovni prihodi	31.909	3,16%	68.935	4,57%	216
UKUPNO:	1.009.366	100,00%	1.506.600	100,00%	149

	u kn				
Financijski prihodi	2020.	%	2021.	%	Indeks
Prihodi s osnove kamata	54.882	100,00%	93.834	97,97%	171
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	-	-	1.947	2,03%	-
UKUPNO:	54.882	100,00%	95.781	100,00%	175

2.2. Rashodi

Rashodi u 2021. godini iznose 20.372.252 kn.

Rashodi	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Poslovni rashodi	17.443.253	99,68%	20.338.784	99,84%	117
Financijski rashodi	56.147	0,32%	33.468	0,16%	60
UKUPNO:	17.499.400	100,00%	20.372.252	100,00%	116

Poslovni rashodi	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Materijalni troškovi	4.736.916	27,16%	5.838.880	28,71%	123
Troškovi osoblja	8.686.153	49,80%	9.505.412	46,74%	109
Amortizacija	2.179.963	12,50%	2.370.433	11,65%	109
Ostali troškovi	1.456.969	8,35%	2.096.511	10,31%	144
Vrijednosno usklađivanje	345.748	1,98%	378.767	1,86%	110
Ostali poslovni rashodi	37.504	0,21%	148.781	0,73%	397
UKUPNO:	17.443.253	100,00%	20.338.784	100,00%	117

Materijalni troškovi	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala	1.884.753	39,79%	2.247.576	38,49%	119
Troškovi prodane robe	438.855	9,26%	663.559	11,36%	151
Ostali vanjski troškovi	2.413.308	50,95%	2.927.745	50,15%	121
UKUPNO:	4.736.916	100,00%	5.838.880	100,00%	123

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

2.2. Rashodi – nastavak

	u kn				
Troškovi osoblja	2020.	%	2021.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	5.736.697	66,04%	6.226.997	65,51%	109
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.776.812	20,46%	1.966.363	20,69%	111
Doprinosi na plaće	1.172.644	13,50%	1.312.052	13,80%	112
UKUPNO:	8.686.153	100,00%	9.505.412	100,00%	109

Amortizacija

Trošak amortizacije iznosi 2.370.433 kn (prethodne godine 2.179.963 kn) i čini 11,65% poslovnih rashoda (prethodne godine 12,50%). 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.

	u kn				
Ostali troškovi	2020.	%	2021.	%	Indeks
Materijalna prava radnika	1.092.626	74,99%	1.527.202	72,84%	140
Sudski troškovi	173.432	11,90%	282.673	13,48%	163
Stručno obrazovanje	60.749	4,17%	90.930	4,34%	150
Porezi, doprinosi, članarine i naknade	33.369	2,29%	58.453	2,79%	175
Reprezentacija	9.739	0,67%	29.446	1,40%	302
Naknade članovima Nadzornog odbora	12.799	0,88%	8.507	0,41%	66
Ostali troškovi i naknade	74.255	5,10%	99.300	4,74%	134
UKUPNO:	1.456.969	100,00%	2.096.511	100,00%	144

2.2. Rashodi – nastavak

	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Vrijednosno usklađivanje					
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	345.748	100,00%	378.767	100,00%	110
UKUPNO:	345.748	100,00%	378.767	100,00%	110

	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Ostali poslovni rashodi					
Donacije	25.661	68,42%	61.766	41,51%	241
Otpis potraživanja	7.989	21,30%	43.001	28,90%	538
Neotpisana vrijednost prodane opreme	-	-	5.667	3,81%	-
Troškovi parničnog postupka	-	-	36.209	24,34%	-
Rashodi prethodnih razdoblja	1.499	4,00%	2.130	1,43%	142
Razni otpisi	2.355	6,28%	8	0,01%	
UKUPNO:	37.504	100,00%	148.781	100,00%	397

	u kn				
	2020.	%	2021.	%	Indeks
Financijski rashodi					
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	43.000	76,58%	33.211	99,23%	77
Tečajne razlike i drugi rashodi	13.147	23,42%	257	0,77%	2
UKUPNO:	56.147	100,00%	33.468	100,00%	60

2.3. Porez na dobit

Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 1.479.590 kn (prethodne godine 77.307 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi 18% (isto i prethodne godine) a obračunati porez na dobit 262.954 kn (prethodne godine 11.602 kn).

	u kn	
	2020.	2021.
Dobit prije oporezivanja	77.307	1.479.590
Povećanje dobiti		
- 50% troškova reprezentacije	4.869	14.723
- nepriznati troškovi za osobni prijevoz	25.077	18.673
Smanjenje dobiti		
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(42.798)	(52.130)
Porezna osnovica	64.455	1.460.856
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Porezna obveza	(11.602)	(262.954)
Dobit poslije oporezivanja	65.705	1.216.636

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

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2020. godini:

u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</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 VRIJEDNOSTI</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 i prodaja	-	-	290.011	-	290.011
Stanje 31.12.2020.	-	(27.120.497)	(19.249.853)	-	(46.370.350)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>					
materijalne imovine 31. prosinca 2020. godine	4.220.824	10.287.695	2.897.534	2.220.290	19.626.343
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>					
materijalne imovine 1. siječnja 2020. godine	4.236.260	10.908.267	2.884.477	1.821.070	19.850.074

3.1. Dugotrajna materijalna imovina – nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2021. godini:

u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>					
Stanje 1.1.2021.	4.220.824	37.408.192	22.147.387	2.220.290	65.996.693
Nabava tijekom godine	-	-	19.389	3.787.689	3.807.078
Prijenos u upotrebu	-	243.604	2.735.341	(2.978.945)	-
Rashod i prodaja	-	-	(408.572)	(79.507)	(488.079)
Stanje 31.12.2021.	4.220.824	37.651.796	24.493.545	2.949.527	69.315.692
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>					
Stanje 1.1.2021.	-	(27.120.497)	(19.249.853)	-	(46.370.350)
Obračunata amortizacija za 2021.	-	(1.070.811)	(1.299.623)	-	(2.370.434)
Rashod i prodaja	-	-	402.906	-	402.906
Stanje 31.12.2021.	-	(28.191.308)	(20.146.570)	-	(48.337.878)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2021. godine</u>					
	4.220.824	9.460.488	4.346.975	2.949.527	20.977.814
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 1. siječnja 2021. godine</u>					
	4.220.824	10.287.695	2.897.534	2.220.290	19.626.343

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

		u kn	
	Udjel	2020.	2021.
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	
	2020.	2021.
Sirovine i materijal	193.815	262.162
Trgovačka roba	144.526	237.473
UKUPNO:	<u>338.341</u>	<u>499.635</u>

3.4. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	u kn	
	2020.	2021.
Potraživanja od društva GRAD-KOM d.o.o. za usluge	19.019	770
UKUPNO:	<u>19.019</u>	<u>770</u>

Potraživanje je nedospjelo.

3.5. Potraživanja od kupaca

	u kn	
	2020.	2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.899.602	4.883.698
Potraživanja s temelja prodaje naplaćene kreditnim karticama	22.178	27.303
UKUPNO:	4.921.780	4.911.001
Ispravak vrijednosti	(2.094.222)	(2.217.820)
UKUPNO:	<u>2.827.558</u>	<u>2.693.181</u>

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca:

	kn
Nedospjelo	1.721.098
Dospjelo	
- do 30 dana	366.040
- 31 do 60 dana	79.748
- 61 do 90 dana	132.256
- 91 do 180 dana	211.028
- 181 do 365 dana	285.360
- više od 365 dana	2.115.471
UKUPNO:	<u>4.911.001</u>

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:

	u kn	
	2020.	2021.
Ispravak vrijednosti 1. siječnja	(1.904.254)	(2.094.222)
Novi ispravci	(345.748)	(378.767)
Naplaćena otpisana potraživanja	121.626	222.154
Isknjiženja - otpisi	34.154	33.015
Ispravak vrijednosti 31. prosinca	<u>(2.094.222)</u>	<u>(2.217.820)</u>

3.6. Potraživanja od države i drugih institucija

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanje za PDV	-	55.859
Potraživanje za porez na dobit	15.702	-
Potraživanje od HZZO-a za refundaciju bolovanja	<u>71.813</u>	<u>53.276</u>
UKUPNO:	<u>87.515</u>	<u>109.135</u>

3.7. Ostala potraživanja

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanje po zahtjevima za izvođenje radova od JLS-a	116.345	9.530
Potraživanja za subvencije od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	-	921.796
Potraživanja za dane predujmove dobavljačima	59.755	74.185
Potraživanje za sudske troškove	<u>-</u>	<u>3.000</u>
UKUPNO:	<u>176.100</u>	<u>1.008.511</u>

3.8. Dani zajmovi, depoziti i slično

u kn

	<u>Kam.stopa</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Pozajmica - Križevački poduzetnički centar d.o.o.	3%	<u>-</u>	<u>98.000</u>
UKUPNO:		<u>-</u>	<u>98.000</u>

3.9. Novac u banci i blagajni

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Žiro-račun	2.456.229	2.433.212
Novac u blagajni	<u>9.075</u>	<u>13.218</u>
UKUPNO:	<u>2.465.304</u>	<u>2.446.430</u>

3.10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i naplaćeni prihodi

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Plaćeni troškovi osiguranja	<u>16.028</u>	<u>29.951</u>
UKUPNO:	<u><u>16.028</u></u>	<u><u>29.951</u></u>

3.11. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 9.240.000 kn (isto i prethodne godine).

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

u kn

	<u>Postotak uloga</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
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:	<u>100,00%</u>	<u><u>9.240.000</u></u>	<u><u>9.240.000</u></u>

Kapital i rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose 19.000.961 kn (prethodne godine 20.217.597 kn).

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Kapital i rezerve		
Temeljni 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	1.737.383	1.803.088
Dobit poslovne godine	<u>65.705</u>	<u>1.216.636</u>
UKUPNO:	<u><u>19.000.961</u></u>	<u><u>20.217.597</u></u>

3.11. Kapital i rezerve - nastavak

Promjene na kapitalu:

u kn

	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Prethodno razdoblje (2020.)					
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	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 na zadnji dan prethodnog razdoblja	9.240.000	7.957.873	1.737.383	65.705	19.000.961
Tekuće razdoblje (2021.)					
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	9.240.000	7.957.873	1.737.383	65.705	19.000.961
Dobit/ gubitak razdoblja	-	-	-	1.216.636	1.216.636
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	65.705	(65.705)	-
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	9.240.000	7.957.873	1.803.088	1.216.636	20.217.597

Temeljem odluke Skupštine održane dana 28. lipnja 2021. godine ostvarena dobit za 2020. godinu u iznosu od 65.705 kn raspoređena je u sredstva zadržane dobiti.

3.12. Dugoročne obveze**-obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama-**

u kn

	Kam. stopa % god.	2020.	2021.
<u>Financijski najmovi</u>			
Impuls Leasing d.o.o.	4,45%	847.607	617.409
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najмова		(228.577)	(238.333)
SVEUKUPNO:		619.030	379.076

Promjene na glavnici dugoročnih obveza prema bankama:

u kn

	2020.	2021.
Stanje 1. siječnja	1.052.910	847.607
Otplata	(218.385)	(228.250)
Tečajne razlike	13.082	(1.948)
Stanje 31. prosinca	847.607	617.409

Pregled dospijeća glavnice po godinama:

u kn

2022.	238.333
2023.	249.159
2024.	129.917
UKUPNO:	617.409

3.13. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

u kn

	2020.	2021.
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		
- obveze po osnovi prometa robe i usluga	-	29.820
UKUPNO:	-	29.820

Obveze su nedospjele.

3.14. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i sl.

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Depoziti za zakup poslovnog prostora	81.242	168.836
Primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora i ozbiljnost ponude	-	93.580
UKUPNO:	<u>81.242</u>	<u>262.416</u>

3.15. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Tekuće dospijee dugoročnih financijskih najmova	228.577	238.333
SVEUKUPNO:	<u>228.577</u>	<u>238.333</u>

3.16. Obveze prema dobavljačima

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji	513.204	875.261
UKUPNO:	<u>513.204</u>	<u>875.261</u>

Struktura dospelosti obveza prema dobavljačima:

	<u>kn</u>
Nedospjelo	874.741
Dospjelo	
- do 30 dana	145
- 30 do 60 dana	375
UKUPNO:	<u>875.261</u>

3.17. Obveze prema zaposlenicima

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Obveze za neto plaće i naknade neto plaća	527.432	665.707
Obveze za prijevoz na posao i s posla	59.291	76.617
UKUPNO:	<u>586.723</u>	<u>742.324</u>
Broj zaposlenih krajem godine	<u>99</u>	<u>107</u>

3.18. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Obveze za doprinose iz i na bruto plaće	235.681	315.645
Obveze za porez i prirez iz plaće	24.010	51.983
Obveze za PDV	53.483	-
Obveza za porez na dobit	-	240.825
Obveze za ostale naknade i članarine	5.011	5.681
Ostale obveze	211	-
Naknada prema FZOIEU	6.993	-
UKUPNO:	<u>325.389</u>	<u>614.134</u>

3.19. Ostale kratkoročne obveze

u kn

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Obveze za prikupljene naknade za zaštitu i korištenje voda, razvoj	233.067	211.402
Ostale kratkoročne obveze	1.884	1.208
UKUPNO:	<u>234.951</u>	<u>212.610</u>

3.20. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

u kn

	2020.	2021.
Odgođeni prihodi od sufinanciranja u kapitalnoj izgradnji	3.753.931	4.295.468
Odgođeno plaćanje troškova	224.701	8.889
Prihodi budućeg razdoblja	7.499	7.499
UKUPNO:	3.986.131	4.311.856

Promjene na odgođenim prihodima:

u kn

	2020.	2021.
Odgođeni prihodi 1.siječnja	3.806.592	3.753.931
Povećanja	548.572	1.214.970
Ukidanje odgođenih prihoda	(601.233)	(673.433)
Ispravak vrijednosti 31. prosinca	3.753.931	4.295.468

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).

3.21. 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 financijskih 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

3.21. Transakcije s povezanim osobama - nastavak

Pregled stanja potraživanja i obveza prema povezanim osobama:

	u kn	
	2020.	2021.
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		
- potraživanja za izvršene usluge	19.019	770
- obveze po osnovi prometa robe i usluga	-	29.820
VODNE USLUGE d.o.o. Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	6.571	7.829
- obveza za nabavu usluga	3.957	5.089
GRAD Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	145.919	93.760
- potraživanja po zahtjevima i ugovorenim projektima	116.345	9.530
Općine - članovi Društva		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	64.871	15.343

Pregled obavljenih transakcija s povezanim osobama:

	u kn	
	2020.	2021.
GRAD-KOM d.o.o. Križevci		
- prodaja robe i usluga	110.703	127.363
- nabava robe i usluga	655.775	602.976
VODNE USLUGE d.o.o. Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	124.047	134.296
- obveza za nabavu usluga	87.199	48.346
GRAD Križevci		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	3.190.850	3.442.790
- potraživanja po zahtjevima i ugovorenim projektima	590.582	198.959
- obveza za nabavu usluga	2.842	2.756
Općine - članovi Društva		
- potraživanja za isporuku roba i usluga	113.600	95.977

3.22. Naknade članovima nadzornih tijela

Tijekom 2021. godine članovima Nadzornog odbora je isplaćeno 8.507 kn (prethodne godine 12.799 kn).

3.23. 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 radi raskida Ugovora o radu i isplati otpremnine.

3.24. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 20. svibnja 2022. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 20. svibnja 2022. godine.

Direktor:
Martin Kozjak



KOMUNALNO
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o.
CUBINEC, Donji Cubinec 30a
KRIŽEVCI • OIB: 87214344239
(3)