

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2017. godine

zajedno s

Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)	7-8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10-40
Odobrenje finansijskih izvještaja	40

Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/2015, 134/2015, 120/2016)*, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (Narodne novine 86/2015)*, tako da daju istiniti i fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.**, Đurđevac ("Društvo") za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 06.04.2018.

**KOMUNALNE USLUGE
ĐURĐEVAC d.o.o.**
1
Đurđevac

Zdravko Lenardic

Direktor

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala 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 na 31. prosinca 2017. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*, *Zakonom o reviziji* i *Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su 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 finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja 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 cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



KOPUN REVIZIJE

Kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

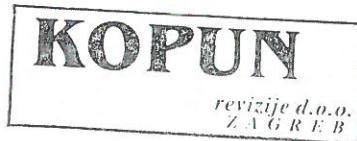
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 06.04.2018.

Dubravka Kopun

mr.sc. Dubravka Kopun

Direktor



Nataša Kranjčec Makek

Nataša Kranjčec Makek
Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
POSLOVNI PRIHODI		17.880.978	12.321.567
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Prihodi od prodaje	6	17.134.100	11.485.748
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7	572.539	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	8	174.339	835.819
POSLOVNI RASHODI		16.585.323	12.117.005
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		10.511.837	5.461.305
a) troškovi sirovina i materijala	9	5.181.302	2.915.290
b) troškovi prodane robe	10	153.938	133.809
c) ostali vanjski troškovi	11	5.176.598	2.412.206
Troškovi osoblja	12	3.719.560	4.154.099
a) neto plaće i nadnice		2.472.642	2.796.834
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		701.043	747.619
c) doprinos na plaće		545.874	609.646
Amortizacija	13	1.093.847	1.388.614
Ostali troškovi	14	605.740	657.619
Vrijednosno usklađivanje	15	298.419	107.026
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		298.419	107.026
Rezerviranja	16	62.990	11.134
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		62.990	11.134
Ostali poslovni rashodi	17	292.931	337.208
FINANCIJSKI PRIHODI	18	33.876	20.951
Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova		-	-
Ostali prihodi s osnove kamata		6.243	6.902
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		27.632	14.049
Ostali finansijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	19	120.812	104.814
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		119.860	104.215
Tečajne razlike i drugi rashodi		952	599
Ostali finansijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		17.914.854	12.342.518
UKUPNI RASHODI		16.706.136	12.221.819
Dobit prije oporezivanja		1.208.718	120.699
Porez na dobit	20	230.044	36.868
DOBIT RAZDOBLJA		978.674	83.831

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital			
DUGOTRAJNA IMOVINA		10.946.304	11.160.022
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21	10.946.304	11.160.022
Zemljište		-	-
Građevinski objekti		8.997.976	8.536.190
Postrojenja i oprema		780.357	1.370.347
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.166.871	810.655
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		-	441.730
Ostala materijalna imovina		1.100	1.100
Ulaganja u nekretnine		-	-
Finansijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		3.844.881	3.600.853
Zalihe	22	208.017	642.486
Sirovine i materijal		191.409	622.764
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		16.609	19.722
Predujmovi za zalihе		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		2.111.642	2.265.559
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	23	1.929.112	1.964.927
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	24	-	300
Potraživanja od države i drugih institucija	25	178.083	172.842
Ostala potraživanja	26	4.447	127.490
Finansijska imovina		-	-
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
Ostala finansijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	27	1.525.221	692.808
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	28	119.555	62.238
UKUPNA AKTIVA		14.910.740	14.823.113
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	29	931.825	1.015.656
KAPITALNE REZERVE		20.000	20.000
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		(66.850)	911.825
DOBIT POSLOVNE GODINE		978.674	83.831
REZERVIRANJA	30	62.990	74.124
Druga rezerviranja		62.990	74.124
DUGOROČNE OBVEZE		1.740.814	1.778.121
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	31	1.740.814	1.778.121
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE		2.959.347	3.074.183
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	32	700.288	870.333
Obveze za predujmove	33	-	60.030
Obveze prema dobavljačima	34	1.451.433	1.269.743
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	35	246.297	258.123
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	36	335.721	123.833
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	37	225.609	492.121
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	38	9.215.764	8.881.029
UKUPNA PASIVA		14.910.740	14.823.113
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	20.000	(223.928)	157.079	(46.850)
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	20.000	(223.928)	157.079	(46.850)
Raspored dobiti	-	157.079	(157.079)	-
Dobit razdoblja	-	-	978.674	978.674
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja	20.000	(66.849)	978.674	931.825
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	20.000	(66.849)	978.674	931.825
Raspored dobiti	-	978.674	(978.674)	-
Dobit razdoblja	-	-	83.831	83.831
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	20.000	911.825	83.831	1.015.656

Popratne bilješke su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovano 28. studenog 2012. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61.

Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 20.000 kn, te je uskladen sa upisom u Trgovačkom sudu.

Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 070105816. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 69864803750.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * održavanje čistoće
- * odlaganje komunalnog otpada
- * odlaganje neopasnog tehnološkog otpada
- * održavanje javnih površina
- * održavanje nerazvrstanih cesta
- * tržnice na malo
- * održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- * obavljanje dimnjačarskih poslova
- * javna rasvjeta
- * upravljanje grobljem
- * upravljanje i održavanje javnih parkirališta te naplata parkirališnih mjesata
- * projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- * nadzor nad gradnjom
- * stručni poslovi zaštite okoliša
- * kupnja i prodaja robe
- * djelatnost javnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- * prijevoz za vlastite potrebe
- * pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- * pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- * pružanje usluga smještaja
- * pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama) i opskrba tom hranom (catering)
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- * poslovanje nekretninama
- * obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * neškodljivo uklanjanje lešina
- * pružanje usluga informacijskog društva
- * skupljanje otpada za potrebe drugih - obavlja sakupljač
- * prijevoz otpada za potrebe drugih - obavlja prijevoznik otpada
- * posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanja uporaba i/ili zbrinjavanja (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada) odnosno djelatnosti gospodarenja posebnim kategorijama otpada

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- * trgovina na malo pogrebne opreme
- * trgovina na malo na štandovima i tržnicama
- * ispitivanje vodnepropusnosti cijevi
- * čišćenje kanalizacijskog sustava
- * sanacija otpadom onečišćenog okoliša
- * iznajmljivanje kioska, štandova, pultova i sl. objekata
- * tržnice na veliko
- * poslovi suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama
- * uzgoj sadnog materijala i ukrasnog bilja
- * upravljanje zgradama
- * reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka
- * projektiranje zelenih površina
- * gospodarenje građevinskim otpadom
- * zbrinjavanje životinskog otpada
- * računovodstveni poslovi
- * djelatnosti eksploatacije (vađenje iz ležišta i oplemenjivanje) mineralnih sirovina
- * premještanje vozila
- * poslovi ustupanja radnika korisnicima za obavljanje privremenih poslova
- * održavanje i popravak motornih vozila i motocikala
- * kupnja i prodaja motornih ulja, maziva i dijelova za motocikle i motorna vozila
- * iznajmljivanje motornih vozila i motocikala
- * ugradnja rezervnih dijelova
- * pružanje usluga pranja vozila
- * iznajmljivanje motornih vozila, radnih strojeva i opreme

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Zdravko Lenardić – direktor.

Osnivači društva su:

- Grad Đurđevac – član društva;
- Općina Kalinovac – član društva;
- Općina Kloštar Podravski – član društva;
- Općina Novo Virje – član društva;
- Općina Podravske Sesvete – član društva;
- Općina Ferdinandovac – član društva;
- Općina Virje – član društva;
- Općina Molve – član društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- Gđa. Dajana Milovanović – predsjednik Nadzornog odbora;
- G. Ivan Radoš – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- Gđa. Ivana Martinčić – član Nadzornog odbora.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama* 86/2015 propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/15, 134/15, 120/16).

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtjevali dodatne objave u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povjesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koja je iskazana u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje 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 financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povjesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 06.04.2018. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2016. godine 1 EUR = 7,557787 HRK

31. prosinca 2017. godine 1 EUR = 7,513648 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od veleprodaje robe i materijala

Prihodi od prodaje robe i materijala u veleprodaji priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcu, kada kupac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvatanje proizvoda od strane kupca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvata proizvode u skladu s ugovorom ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja zadovoljeni.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva. Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(b) Prihodi od maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica. Iskazani prihodi uključuju naknade za kreditne kartice, koje se iskazuju u okviru ostalih troškova poslovanja.

(c) Prihodi od usluga

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

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

(d) Prihodi od ugovora o izgradnji

Kada je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i troškovi iz ugovora o izgradnji iskazuju se prema stupnju dovršenosti ugovorne aktivnosti na kraju izvještajnog razdoblja, mjereno prema udjelu troškova ugovora koji su nastali temeljem poslova obavljenih do toga datuma u odnosu na procijenjene ukupne troškove ugovora, osim ako takav prikaz ne bi objektivno odražavao stupanj dovršenosti. Odstupanja od ugovorenih radova, tražbine i bonusi se

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

uračunavaju u prihode ako je njima povezane iznose moguće pouzdano odrediti i ako se njihov primitak smatra vjerojatnim. Ako ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi po ugovoru se priznaju do visine nastalih troškova ugovora za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni. Troškovi ugovora se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode po ugovoru, očekivani gubitak se odmah priznaje kao rashod.

Ako do izvještajnog datuma nastali troškovi ugovora, uvećani za priznatu dobit i umanjeni za priznate gubitke, premašuju postupno fakturirane iznose, višak se iskazuje kao potraživanje od kupaca temeljem ugovorenih radova. Kod ugovora po kojima su postupno fakturirani iznosi viši od ugovorenih troškova do izvještajnog datuma, uvećanih za priznatu dobit i umanjenih za priznate gubitke, višak se iskazuje kao obveza prema kupcu temeljem ugovorenih radova. Iznosi primljeni prije nego što su izvršeni radovi na koje se iznosi odnose u izvještaju o finansijskom položaju iskazani kao obveza temeljem primljenih predujmova. Iznosi fakturirani za izvršene radove koje kupac još nije platio su u izvještaju o finansijskom položaju iskazani u sklopu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

(e) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

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

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

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.5.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2016.	2017.
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinicu društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktnе troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

3.7. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2016. i 2017. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgomom plaćanja dužom od godine dana.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.8. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.9. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.10. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

3.11. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.12. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.13. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao finansijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju finansijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od finansijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za finansijski najam. Najamnine se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obvezne. Finansijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.14. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne finansijske podrške Društву bez dalnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.15. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerujatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u finansijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerujatan

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.16. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljaju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurenčije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudske postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo ne djeluje na međunarodnoj razini i te je u manjoj mjeri izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

Približno 100% obveza sa naslova primljenih kredita ostvaruju se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2017. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2016. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 4.918 kuna veća/manja (2016. godina = 7.222 kune) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Društvo je izloženo riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i rizike promjena cijena, jer su ulaganja klasificirana u bilanci kao raspoloživa za prodaju i po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Ulaganja u vrijednosne papire klasificirana kao raspoloživa za prodaju ne kotiraju na burzi, dok se vrijednosnim papirima klasificiranim po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka trguje na burzi vrijednosnih papira. Upravljanje rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena Društvo prati kroz tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

5.1.3. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2017. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2016. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 855 kuna manja/veća (2016. godina = 916 kuna).

5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 23 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

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

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 6 – Prijodi od prodaje

Opis:	2016. godina	2017. godina
Prihodi od građevinskih usluga i ostalih usluga	11.980.603	5.969.582
Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada	1.830.261	1.832.767
Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina	1.457.587	1.818.480
Prihodi od poslovnih usluga	816.000	816.000
Prihodi od pogrebnih usluga	379.588	378.830
Prihodi od naknade za groblje te uređenje i održavanje grobova	301.053	303.292
Prihodi od prodaje pogrebne opreme	256.288	223.271
Prihodi od tržnice	112.721	114.947
Prihodi od maloprodaje - rasadnik	-	28.579
UKUPNO:	17.134.100	11.485.748

Društvo ostvaruje prihode od sljedećih djelatnosti:

- sakupljanje, zbrinjavanje i odvojeno prikupljanje otpada,
- održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih poslova,
- upravljanje tržnicom na malo,
- održavanje javne rasvjete,
- održavanje čistoće,
- zimska služba,
- rasadnik,
- građevinske usluge,
- upravljanje stambenim zgradama.

Navedene djelatnosti se obavljaju na području Grada Đurđevca i manjim dijelom okolnih JLS-a.

Tijekom tekuće godine prihodi od građevinskih i ostalih usluga su značajno smanjeni zbog manjeg broja ugovorenih projekata na izvođenju radova na izgradnji vodoopskrbne i plinske mreže te drugih građevinskih radova na objektima koji su bili značajno zastupljeni u ostvarenim prihodima prethodne godine.

Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina ostvareni su prema narudžbama i ugovorima sklopljenim sa Gradom Đurđevcom.

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 816 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenog sa društвima KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac te KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Prihodi od vlastitih radova i usluga	572.539	-	
UKUPNO:	572.539	-	

Tijekom tekućeg razdoblja nije bilo ostvarenih prihoda od vlastitih radova i usluga jer su izostale investicije na komunalnoj infrastrukturi koje su se u prethodnoj godini obavljale u vlastitoj režiji.

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Prihodi od potpora za investicije	132.169	555.738	
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	157.500	
Prihodi od refundacija	6.590	48.727	
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	171	43.486	
Prihodi od troškova utuženja	32.895	25.978	
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	2.514	4.390	
UKUPNO:	174.339	835.819	

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 556 tis. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata na komunalnoj infrastrukturi iskazanih u okviru bilješke 38 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Troškovi materijala	4.301.752	1.737.124	
Troškovi električne energije, vode, plina i goriva	668.156	776.434	
Troškovi sitnog inventara i auto guma	127.357	195.910	
Troškovi radne i zaštitne odjeće	58.496	170.815	
Troškovi uredskog i materijala za čišćenje	25.540	35.007	
UKUPNO:	5.181.302	2.915.290	

U skladu sa smanjenjem prihoda od građevinskih i ostalih usluga, Društvo je ostvarilo i smanjenje troškova materijala.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

Opis:	2016. godina	2017. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	153.938	133.809
UKUPNO:	153.938	133.809

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	2016. godina	2017. godina
Troškovi kooperanata	4.581.831	1.597.831
Troškovi tekućeg održavanja	218.804	457.725
Troškovi ostalih vanjskih usluga na vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	82.777	94.789
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	130.186	94.355
Troškovi zakupa poslovnog prostora	48.210	67.200
Troškovi telefona, interneta i poštarine	60.806	61.377
Troškovi ugovora o djelu	32.185	27.708
Troškovi prijevoznih usluga	21.800	11.221
UKUPNO:	5.176.599	2.412.206

Troškovi kooperanata su značajno smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjenja investicija tijekom 2017. godine te slijedom toga smanjenih potreba za izvoditeljima radova na izgradnji i rekonstrukciji vodno komunalne infrastrukture.

Troškovi tekućeg održavanja evidentirani u tekućem razdoblju odnose se održavanje voznog parka te komunalne infrastrukture u vlasništvu društva.

Troškovi zakupa odnose se na najam poslovnog prostora i korištenje poslovnog kruga prema *Ugovoru o zakupu* od 13. prosinca 2016. godine sklopljenom sa društvom SEGRAD d.d. u stečaju, Đurđevac.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	2016. godina	2017. godina
Neto plaća	2.472.642	2.796.834
Porezi i doprinosi iz plaće	701.043	747.619
Doprinosi na plaće	545.874	609.646
UKUPNO:	3.719.560	4.154.099

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine zapošjava 61 djelatnika (31.12.2016. = 57 djelatnika).

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Amortizacija - redovna	961.678	832.877	
Amortizacija - odgođeni prihod	132.169	555.737	
UKUPNO:	1.093.847	1.388.614	

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema*, te bilješke 21 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

Amortizacija sa naslova odgođenih prihoda odnosi se na ukidanje potpora za investicije (bilješka 38 – *Pasivna vremenska razgraničenja*). U visini ove obračunate amortizacije Društvo je priznalo i prihode u identičnom iznosu (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*).

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	278.231	310.592	
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	94.800	129.800	
Premije osiguranja	87.055	76.314	
Bankarske usluge i platni promet	62.762	62.120	
Članarine, porezi, doprinosi i slična davanja	39.916	45.583	
Naknade članovima Nadzornog odbora	27.029	20.746	
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	15.947	12.464	
UKUPNO:	605.740	657.619	

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	298.419	107.026	
UKUPNO:	298.419	107.026	

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

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	62.990	11.134	
UKUPNO:	62.990	11.134	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2017. godinu ukalkuliralo iznos od 74.124 kune za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2016. godina: 62.990 kuna). Navedeni troškovi rezerviranja odnose se na razliku evidentiranu po neto principu u iznosu od 11.134 kune.

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Porezno nepriznati troškovi darovanja	-	91.000
Prefakturirani troškovi	38.481	53.368
Darovanja i sponzorstva	21.192	46.410
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	36.162	36.014
Troškovi reprezentacije	27.679	28.384
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	33	21.976
Nadoknade šteta	14.668	7.900
Otpis potraživanja	89.838	5.396
Sudski i administrativni troškovi	5.543	5.092
Naknade učenicima na praktičnom radu	5.234	2.170
Ostali troškovi	54.102	39.498
UKUPNO:	292.931	337.208

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Pozitivne tečajne razlike	27.632	14.049
Prihodi od kamata	6.243	6.902
UKUPNO:	33.876	20.951

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Kamate na finansijski leasing	39.625	58.339
Kamate na kredite	74.886	45.876
Negativne tečajne razlike	952	599
Zatezne kamate	5.349	-
UKUPNO:	120.812	104.814

Navedeni rashodi od kamata odnose se na kamate na odobrene kredite i finansijske leasinge iskazane unutar bilješke 31 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	2016. godina	2017. godina	- u kunama -
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	1.208.718	120.699	
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	51.755	112.933	
- 70% troškova reprezentacije	19.375	-	
- 50% troškova reprezentacije	-	14.192	
- 30% troškova za osobni prijevoz	9.719	2.530	
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	22.661	5.211	
- povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	-	91.000	
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(28.929)	(28.812)	
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(28.929)	(28.812)	
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	1.231.545	204.820	
Porez na dobit	20%	18%	
UKUPNO trošak poreza na dobit	246.309	36.868	
Realna stopa poreza na dobit	20,38%	30,55%	

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Društvo nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu i odgođene porezne obveze.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 83.831 kunu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	775.380	1.318.752	2.615.628	6.126.618	1.100	10.837.478
Nabavke	2.333.719	280.207	701.790	-	-	3.315.715
Stavljanje u upotrebu	6.126.618	-	-	(6.126.618)	-	-
Prodaja i rashod	-	(1.937)	-	-	-	(1.937)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	9.235.717	1.597.022	3.317.418		1.100	14.151.257
Nabavke	-	1.073.177	109.402	441.730	-	1.624.309
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(58.203)	(170.182)	-	-	(228.385)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	9.235.717	2.611.997	3.256.637	441.730	1.100	15.547.180
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	198.973	460.964	1.453.074	-	-	2.113.010
Amortizacija	38.769	357.605	697.473	-	-	1.093.847
Prodaja i rashod	-	(1.904)	-	-	-	(1.904)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	237.742	816.665	2.150.547	-	-	3.204.953
Amortizacija	461.786	474.226	455.409	-	-	1.391.421
Prodaja i rashod	-	(49.242)	(159.974)	-	-	(209.216)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	699.527	1.241.650	2.445.982	-	-	4.387.158
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2016.	8.997.976	780.357	1.166.871		1.100	10.946.304
na dan 31.12.2017.	8.536.190	1.370.347	810.655	441.730	1.100	11.160.022

Tijekom razdoblja nabavljeni su strojevi i oprema za obavljanje građevinske i komunalne djelatnosti (rovokopač JCB, teretni kamion MAN, dva teretna kombi vozila, sjekač granja TIREX, rotacijski posipač, prikolice, valjak DYNAPAC, snježni plug SPT te ostala manje vrijednosna oprema).

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 22 – Zalihe

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Sirovine i materijal	191.409	622.764	
Trgovačka robा	16.609	19.722	
UKUPNO:	208.017	642.486	

Iskazane zalihe se odnose na zalihe materijala te su povećane u odnosu na prethodno razdoblje uslijed povećanih potreba za istim zbog ugovorenih radova na izgradnji i rekonstrukciji plinske mreže krajem godine koji će biti realizirani u 2018. godini.

Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Potraživanja od kupaca - ostalo	1.493.471	1.559.451	
Potraživanja od kupaca - utuženo	270.741	326.431	
Potraživanja od kupaca - odvoz otpada	274.436	253.035	
Potraživanja od kupaca - pogrebne usluge i grobna naknada	141.537	114.429	
Potraživanja od kupaca - predstečajna nagodba	33.140	35.273	
Potraživanja od kupaca - stambena pričuva	19.526	34.737	
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(303.740)	(358.430)	
UKUPNO:	1.929.112	1.964.927	

Na dan 31. prosinca 2017. godine, starosna struktura potraživanja dan je u nastavku:

Opis:	31.12.2017.	- u kunama -
Nedospjelo:	1.468.938	
Dospjelo do:	495.989	
- 90 dana	276.664	
- 180 dana	62.368	
- 360 dana	89.333	
- iznad 360 dana	67.625	
UKUPNO:	1.964.927	

Kretanje ispravaka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	2017. godina	- u kunama -
Stanje na dan 01.01.	303.740	
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (bilješka 15)	107.026	
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (bilješka 8)	(43.486)	
Definitivan otpis/Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(8.850)	
Stanje na dan 31.12.	358.430	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 24 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Potraživanja za akontacije	-	300	
UKUPNO:	300		

Bilješka 25 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Potraživanja za porez na dobit	-	123.746	
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	178.083	49.096	
UKUPNO:	178.083	172.842	

Bilješka 26 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Potraživanja od stambenih zgrada za upravljanje	-	32.326	
Potraživanja od osiguravajućeg društva po zahtjevima za štete	4.090	28.552	
Potraživanje za sufinanciranje investicija	-	26.501	
Potraživanja po garancijama	-	22.500	
Ostala potraživanja	357	17.611	
UKUPNO:	4.447	127.490	

Bilješka 27 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
kunsko sredstva u bankama	1.525.221	692.808	
UKUPNO:	1.525.221	692.808	

Bilješka 28 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Troškovi kamata budućeg razdoblja	119.555	60.617	
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	1.621	
UKUPNO:	119.555	62.238	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 29 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Grad Đurđevac - 93%	18.600	18.600
Općina Kloštar Podravski - 1%	200	200
Općina Podravske Sesvete - 1%	200	200
Općina Ferdinandovac - 1%	200	200
Općina Kalinovac - 1%	200	200
Općina Virje - 1%	200	200
Općina Novo Virje - 1%	200	200
Općina Molve - 1%	200	200
UKUPNO:	20.000	20.000

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	62.990	74.124
UKUPNO:	62.990	74.124

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2017. godine dan je u nastavku:

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore:	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	62.990	62.990
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	11.134	11.134
Stanje na dan 31.12.	74.124	74.124

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 31 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	1.331.179	926.383
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	-	916.667
Obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	635.662	502.260
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	250.648	170.495
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	109.006	74.148
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	48.215	32.955
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	37.557	25.547
Obveza prema Raiffeisen Leasing d.o.o., Zagreb - RENAULT TRAFFIC FURGON	28.834	-
UKUPNO:	2.441.102	2.648.454
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(700.288)	(870.333)
UKUPNO dugoročna dospijeća:	1.740.814	1.778.121

Iskazane obveze evidentirane su temeljem:

- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 42380/13 od 15.04.2013. godine sa Raiffeisen Leasing d.o.o., Zagreb, na ukupan iznos od 18.197,78 EUR, u svrhu financiranja kupnje stroja Renault trafic furgon 2,0 DCI 115, s rokom otplate od 57 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja, zadužnica jamca (KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac), ne vinkulirana polica kasko osiguranja te solidarno jamstvo jamca platca KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac. Obveze po navedenom ugovoru su u cijelosti podmirene tijekom tekućeg razdoblja.*
- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 20269 od 20.01.2015. godine sa Impuls Leasing d.o.o., Zagreb, na ukupan iznos od 7.055,81 EUR, u svrhu financiranja kupnje stroja Rasco posipač TRP 1.0, s rokom otplate od 60 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja objekta leasinga.*
- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 20271 od 20.01.2015. godine sa Impuls Leasing d.o.o., Zagreb, na ukupan iznos od 6.837,94 EUR, u svrhu financiranja kupnje stroja Rasco snježni plug MOSOR PK 2.7, s rokom otplate od 60 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja objekta leasinga.*
- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 20268 od 20.01.2015. godine sa Impuls Leasing d.o.o., Zagreb, na ukupan iznos od 45.635,49 EUR, u svrhu financiranja kupnje traktora SAME EXPLORER 105 DT, s rokom otplate od 60 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja objekta leasinga.*

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 20270* od 20.01.2015. godine sa Impuls Leasing d.o.o., Zagreb, na iznos financiranja od 19.846,75 EUR, u svrhu financiranja kupnje stroja Rasco kranska kosičica Flexima 5000 i glava za košnju Tornado 1300 S, s rokom otplate od 60 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja objekta leasinga.
- *Ugovora o finansijskom leasingu s financiranjem PDV-a broj 58254/16* od 01.09.2016. godine sa Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb, na iznos financiranja od 580.000 HRK, u svrhu financiranja kupnje stroja Rovokopač utovarivač JCB 4CX 14HFWM, s rokom otplate od 60 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja objekta leasinga i polica automobilskog kaska.
- *Ugovora o kreditu broj 5114964275* sklopljenog dana 04.07.2017. godine sa Erste&Steiermaerkische bank d.d., Zagreb, na iznos od 1.000.000 HRK, za investicijsko ulaganje, s rokom otplate u 60 jednakih uzastopnih mjesecnih obroka. Kao osiguranje naplate kredita dana je zadužnica, banka je upisala založno pravo na pokretninama rovokopač – utovarivač, Opel insignia drive 1,6 cdti, valjak Dynamic, kombi vozilo Volkswagen, snježni plug, rotacijski posipač, kamion marke MAN, prikolica marke Koegel te polica osiguranja vinkulirana u korist banke.
- *Ugovora o kreditu broj 5113837775* sklopljenog dana 06.05.2015. godine sa Erste&Steiermaerkische bank d.d., Zagreb, na iznos od 264.200,00 EUR, za financiranje obrtnih sredstava – zatvaranje postojeće partije revolving kredita broj 5302021577, s rokom otplate u 60 jednakih uzastopnih mjesecnih obroka. Kao osiguranje naplate kredita dana je zadužnica, bjanko vlastita akceptirana mjenica, polica osiguranja vinkulirana u korist banke, založno pravo na nekretnini. Kao osiguranje naplate kredita sklopljeni su i *Ugovori o solidarnom jamstvu* između banke i društva KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac te banke i društva KOMUNALIJE – PLIN d.o.o. , Đurđevac koji kao jamci platci jamče za obveze po ovom kreditu.

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

	Struktura obveza u valutama:		- u kunama -
	31.12.2016.	31.12.2017.	
u HRK	635.662	1.418.926	
u EUR	1.805.440	1.229.528	
UKUPNO:	2.441.102	2.648.454	

Pregled dospijeća po godinama:

	- u kunama -
	31.12.2017.
dospjelo i dospijeva u 2018. godini	870.333
dospijeva u 2019. godini	870.333
dospijeva u 2020. godini	489.064
dospijeva u 2021. godini	302.052
dospijeva u 2022. godini	116.672
UKUPNO:	2.648.454

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	397.761	397.021
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	-	200.000
Kratkoročni dio obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	133.403	133.401
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	78.912	78.690
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	34.318	34.222
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	15.251	15.208
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	11.824	11.791
Kratkoročni dio obveza prema Raiffeisen Leasing d.o.o., Zagreb - RENAULT TRAFFIC FURGON	28.820	-
UKUPNO:	700.288	870.333

Na navedenoj poziciji evidentiran je kratkoročni dio dugoročnih kredita prikazanih u okviru bilješke 31 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama*.

Također je tijekom razdoblja sklopljen *Ugovor o kreditu* br. 5302058030 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 1.000.000 HRK za financiranje tekuće likvidnosti sa krajnjim rokom vraćanja 19.06.2018. godine. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2016.	31.12.2017.
u HRK	133.403	333.403
u EUR	566.885	536.930
UKUPNO:	700.288	870.333

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Primljeni predujmovi od kupaca	-	60.030
UKUPNO:	-	60.030

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.408.651	1.230.166
Obveze za naknadu za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	42.781	39.577
UKUPNO:	1.451.433	1.269.743

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	221.687	235.951
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	24.610	22.172
UKUPNO:	246.297	258.123

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2017. godine, koja je isplaćena u siječnju 2018. godine.

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze za doprinose iz i na plaću	105.704	109.722
Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	13.439
Obveze za porez na dohodak	3.276	672
Obveze za porez iz dobiti	225.107	-
Obveze za ostala davanja	1.633	-
UKUPNO:	335.721	123.833

Bilješka 37 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze za stambenu pričuvu	65.438	303.010
Obveze za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	151.208	167.181
Obveze po ugovoru o djelu	2.357	1.925
Obveze prema članovima Nadzornog odbora	1.729	1.729
Ostale kratkoročne obveze	4.876	18.276
UKUPNO:	225.609	492.121

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2016.	31.12.2017.	- u kunama -
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	9.206.444	8.859.418	
Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	9.320	21.611	
UKUPNO:	9.215.764	8.881.029	

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 8,859 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje komunalne infrastrukture koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te Fonda za zaštitu okoliša. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (bilješka 8).

Bilješka 39 – Odnosi sa povezanim društvima

Društvo je u vlasništvu grada Đurđevca (93%), te lokalnih općina od kojih svaka imaju po 1% vlasništva (Općina Kalinovac, Općina Kloštar Podravski, Općina Novo Virje, Općina Podravske Sesvete, Općina Ferdinandovac, Općina Virje, Općina Molve).

Povezanim društvom u skladu sa odredbama *Općeg poreznog zakona* smatraju se i OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA, KOMUNALIJE d.o.o., JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC, STARI GRAD d.o.o., Đurđevac, MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA, DJEĆJI VRTIĆ BUBA MARA KALINOVAC, DRAFT d.o.o. Općina Kloštar Podravski, KOMUNALNO KP, DJEĆJI VRTIĆ BREGUNICA, DJEĆJI VRTIĆ KOŠUTICA FERDINANDOVAC, DJEĆJI VRTIĆ ZRNO VIRJE, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, DJEĆJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINSKA KNJIŽNICA MOLVE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2017. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine slijedeća:

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2017.
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	8.277	612.537
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	5.544	
	<i>Prihodi od održavanja čistoće javnih površina</i>	301.315	
	<i>Prihodi od košnje javnih zelenih površina</i>	442.123	
	<i>Prihodi od uređenja nerazvrstanih cesta</i>	529.022	
	<i>Prihodi od zimske službe</i>	62.963	
	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	140.227	
	<i>Prihodi od zelenih otoka</i>	64.900	
	<i>Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu</i>	296.916	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1.913.193	
	<i>Prihodi od ostalih refundacija</i>	26.501	
	<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>	710	

Bilješke uz finacijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURЂEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	7.949	1.692
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	7.586	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	15.577	
KOMUNALIJE d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	3.795	50.349
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	6.353	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	92.486	
	<i>Prihodi od poslovnih usluga</i>	408.000	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURЂEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.426	354
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	1.699	
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURЂEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.438	295
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	1.236	
STARI GRAD d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.822	2.000
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	2.166	
MUZEJ GRADA ĐURЂEVCA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	360	74
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	309	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	209	
	<i>Prihodi od prodaje robe na malo</i>	276	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	11.018	44.204
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	106.196	
	<i>Prihodi od prodaje robe na malo</i>	996	
DJEČJI VRTIĆ BUBAMARA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.079	221
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	927	
KOMUNALNO KP	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	600	750
OPĆINA NOVO VIRJE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	25.541	2.889
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	13.333	
OPĆINA FERDINANDOVAC	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	1.635	-
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	8920	
	<i>Prihodi od prodaje robe na malo</i>	553	
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	1.435	21.977
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	22.563	
Ukupno:		4.539.169	737.342

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2017. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2017.
OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC	Darovi i sponzorstva do 2% od ukupnog prihoda	423	-
KOMUNALIJE d.o.o.	Trošak nabave vode	27.184	46.263
	Trošak nabave plina	11.442	
	Električna energija	10.399	
	Telefonski troškovi	5.323	
	Usluge kooperanata	43.507	
	Usluge tekućeg održavanja	3.757	
	Komunalne usluge	4.085	
	Intelektualne i administrativne usluge	300	
	Ostale neproizvodne usluge	534	
	Ostali troškovi	25.348	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Usluga servisa i umjeravanja	89	-
STARI GRAD d.o.o.	Usluge zaštite na radu	1223	-
	Troškovi reprezentacije	20.312	-
OPĆINA KALINOVAC	Porezno nepriznati troškovi	80.000	-
	Darovi i sponzorstva do 2% od ukupnog prihoda	1.125	-
OPĆINA NOVO VIRJE	Darovi i sponzorstva do 2% od ukupnog prihoda	5.000	-
Ukupno:		240.050	46.263

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješka 40 – Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 06.04.2018. godine.

Zdravko Lenardić

KOMUNALNE USLUGE
ĐURĐEVAC d.o.o.
Durđevac

Direktor