

**KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.**

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2018. 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
Bilješke uz finansijske izvještaje	9-42
Odobrenje finansijskih izvještaja	42

## **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, 11.04.2019.

  
Bara Čubelić

Direktor

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

**KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.**

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



KOPUN REVIZIJE

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

[www.kopun.hr](http://www.kopun.hr)

[revizija@kopun.hr](mailto:revizija@kopun.hr)

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**Vlasnicima društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.**

### Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., 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 na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (HSFI-ima).

#### *Osnova za mišljenje*

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



KOPUN REVIZIJE

*Kopun*

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

[www.kopun.hr](http://www.kopun.hr)

[revizija@kopun.hr](mailto:revizija@kopun.hr)

### *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 ekonomске 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 zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo 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](http://www.kopun.hr)

[revizija@kopun.hr](mailto: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, 11.04.2019.

*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 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>12.321.567</b>	<b>16.513.734</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Prihodi od prodaje	6	11.485.748	15.633.210
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7	-	143.549
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	8	835.819	736.975
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>12.117.005</b>	<b>16.279.239</b>
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>5.461.305</b>	<b>8.642.791</b>
a) troškovi sirovina i materijala	9	2.915.290	3.382.952
b) troškovi prodane robe	10	133.809	102.923
c) ostali vanjski troškovi	11	2.412.206	5.156.916
<b>Troškovi osoblja</b>	12	<b>4.154.099</b>	<b>4.864.916</b>
a) neto plaće i nadnice		2.796.834	3.238.160
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		747.619	912.792
c) doprinos na plaće		609.646	713.964
<b>Amortizacija</b>	13	<b>1.388.614</b>	<b>1.442.065</b>
<b>Ostali troškovi</b>	14	<b>657.619</b>	<b>718.624</b>
<b>Vrijednosno uskladištanje</b>	15	<b>107.026</b>	<b>94.770</b>
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		107.026	94.770
<b>Rezerviranja</b>	16	<b>11.134</b>	-
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		11.134	-
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	17	<b>337.208</b>	<b>516.073</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	18	<b>20.951</b>	<b>39.628</b>
Ostali prihodi s osnove kamata		6.902	23.649
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		14.049	15.979
Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine		-	-
Ostali finansijski prihodi		-	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	19	<b>104.814</b>	<b>87.375</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		104.215	87.180
Tečajne razlike i drugi rashodi		599	195
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>12.342.518</b>	<b>16.553.362</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>12.221.819</b>	<b>16.366.614</b>
Dobit prije oporezivanja		120.699	186.748
Porez na dobit	20	36.868	79.507
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>83.831</b>	<b>107.241</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

# Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

**na dan 31. prosinca 2018. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
<b>Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>11.160.022</b>	<b>13.155.915</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>		-	-
<b>Materijalna imovina</b>	21	<b>11.160.022</b>	<b>13.155.915</b>
Zemljište		-	-
Građevinski objekti		8.536.190	8.217.953
Postrojenja i oprema		1.370.347	465.463
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		810.655	974.394
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		441.730	3.497.005
Ostala materijalna imovina		1.100	1.100
Ulaganja u nekretnine		-	-
<b>Finansijska imovina</b>		-	-
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgođena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>3.600.853</b>	<b>5.006.712</b>
<b>Zalihe</b>	22	<b>642.486</b>	<b>292.089</b>
Sirovine i materijal		622.764	271.504
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		19.722	20.585
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
<b>Potraživanja</b>		<b>2.265.559</b>	<b>3.571.684</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	23	1.964.927	2.785.311
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	24	300	300
Potraživanja od države i drugih institucija	25	172.842	4.155
Ostala potraživanja	26	127.490	781.918
<b>Finansijska imovina</b>		-	-
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		-	-
<b>Novac u banci i blagajni</b>	27	<b>692.808</b>	<b>1.142.939</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	28	<b>62.238</b>	<b>25.283</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>14.823.113</b>	<b>18.187.910</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

# Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

**na dan 31. prosinca 2018. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	29	<b>1.015.656</b>	<b>1.122.897</b>
KAPITALNE REZERVE		20.000	20.000
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		911.825	995.656
DOBIT POSLOVNE GODINE		83.831	107.241
<b>REZERVIRANJA</b>	30	<b>74.124</b>	<b>64.790</b>
Druga rezerviranja		74.124	64.790
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>1.778.121</b>	<b>2.871.395</b>
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	1.778.121	2.871.395
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>3.074.183</b>	<b>5.119.467</b>
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	870.333	1.081.868
Obveze za predujmove	33	60.030	68.393
Obveze prema dobavljačima	34	1.269.743	1.591.068
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	35	258.123	293.671
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	36	123.833	181.459
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	37	492.121	1.903.008
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	38	<b>8.881.029</b>	<b>9.009.361</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>14.823.113</b>	<b>18.187.910</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

# Bilješke uz finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 usklađen 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 mjesta
- \* 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 2018. 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 životinjskog 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 gđa. Bara Čubelić - direktor od 25. rujna 2018. godine (do 25. rujna 2018. godine Društvo je pojedinačno i samostalno zastupao g. Zdravko Lenardić).

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 2018. godine**

---

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- Gđa. Dajana Milodanović – 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 2018. 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 povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

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

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtjeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom 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 11.04.2019. 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 2017. godine                  1 EUR = 7,513648 HRK

31. prosinca 2018. godine                  1 EUR = 7,417575 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 2018. 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 prihvaćanje 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 prihvaćanja 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 2018. 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 2018. 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 cijelokupni 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:

	2017.	2018.
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 materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi 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 jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi 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 finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 direktne 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 2017. i 2018. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

## **Bilješke uz finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### 3.13. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski 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 financijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od financijskog 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 financijskog 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 financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obvezu. Financijski 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 financijske 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 financijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

## **Bilješke uz finansijske izvještaje**

**za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 2018. 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 usklađivanja 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 sudskega postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 5 – Upravljanje finansijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama finansijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papiere), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne finansijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od finansijskog 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 21% 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 2018. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2017. 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 2.735 kuna veća/manja (2017. godina = 4.918 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi.

##### 5.1.2. 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 na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2018. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2017. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 693 kune manja/veća (2017. godina = 855 kuna).

#### 5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva 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

## **Bilješke uz finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

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 2018. godine

#### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>	- u kunama -
Prihodi od građevinskih usluga i ostalih usluga	5.969.582	9.826.093	
Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina	1.818.480	2.076.609	
Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada	1.832.767	1.802.318	
Prihodi od poslovnih usluga	816.000	816.000	
Prihodi od naknade za groblje te uređenje i održavanje grobova	303.292	305.038	
Prihodi od maloprodaje - rasadnik	28.579	246.796	
Prihodi od pogrebnih usluga	378.830	229.007	
Prihodi od prodaje grobnih mjesta i pogrebne opreme	223.271	226.982	
Prihodi od tržnice	114.947	104.367	
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.485.748</b>	<b>15.633.210</b>	

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.

Prihodi od građevinskih i ostalih usluga sudjeluju u ukupnim prihodima od prodaje sa 63%. Tijekom tekuće godine prihodi od građevinskih i ostalih usluga su značajno povećani zbog većeg broja ugovorenih projekata na izvođenju radova na izgradnji plinske i kanalizacijske mreže te drugih građevinskih radova na objektima.

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 2018. godine

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

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	-	143.549
<b>UKUPNO:</b>	<b>-</b>	<b>143.549</b>

Prihodi od interne realizacije odnose se na ulaganja u dugotrajnu imovinu Društva (radovi na ogradi na groblju u Đurđevcu i Mičetincu) sa naslova koje je Društvo priznalo uvećanje nabavne vrijednosti sredstva dugotrajne materijalne imovine.

#### Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od potpora za investicije	555.738	557.955
Prihodi od refundacija	48.727	93.726
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	43.486	34.058
Prihodi od troškova utuženja	25.978	26.894
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	157.500	10.611
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	9.334
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	4.390	4.397
<b>UKUPNO:</b>	<b>835.819</b>	<b>736.975</b>

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 558 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*).

Ostvareni prihodi od refundacija se najvećim dijelom odnose na refundacije za troškove i naknade nastale pri upravljanju stambenim zgradama te prihode od refundacije naknada šteta na imovini društva od osiguravajućih kuća.

Naknadno naplaćena potraživanja iz prethodnih godina iskazana u iznosu od 34 tis. kuna odnose se na prihodovanje potraživanja koja su u prethodnom obračunskom razdoblju bila na teret troškova vrijednosno usklađena.

Prihodi od troškova utuženja odnose se na naplaćene troškove ovršnih postupaka koji se naplaćuju od korisnika po naplati ovršenih potraživanja.

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2018. godinu ukalkuliralo iznos od 64.790 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2017. godina: 74.124 kune). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 9.334 kune.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Troškovi materijala	1.737.124	2.263.832	
Troškovi električne energije, vode, plina i goriva	776.433	871.773	
Troškovi sitnog inventara i auto guma	195.910	124.547	
Troškovi radne i zaštitne odjeće	170.815	96.054	
Troškovi uredskog i materijala za čišćenje	35.008	26.746	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.915.290</b>	<b>3.382.952</b>	

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

Troškovi goriva iskazani unutar ove pozicije u tekućem razdoblju iznose 746.118 kuna te je vidljivo da su porasli u odnosu na usporedno razdoblje (2017. godina =669.135 kuna) uslijed povećane potrošnje goriva na transportnim sredstvima i mehanizaciji korištenoj pri izvođenju ugovorenih radova i usluga te također uslijed porasta cijene goriva.

#### Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Nabavna vrijednost prodane robe	133.809	102.923	
<b>UKUPNO:</b>	<b>133.809</b>	<b>102.923</b>	

#### Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Troškovi kooperanata	1.597.831	4.240.807	
Troškovi tekućeg održavanja	457.725	439.852	
Troškovi ostalih vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	94.789	148.702	
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	94.355	110.955	
Troškovi ugovora o djelu	27.708	89.836	
Troškovi zakupa poslovnog prostora	67.200	61.600	
Troškovi telefona, interneta i poštarine	61.377	57.234	
Troškovi prijevoznih usluga	11.222	7.930	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.412.206</b>	<b>5.156.916</b>	

Troškovi kooperanata su značajno su povećani u odnosu na prethodno razdoblje zbog većeg broja ugovorenih radova i usluga tijekom 2018. godine te slijedom toga većih potreba za izvoditeljima pri izvođenju građevinskih i obrtničkih radova (pripremnih i zemljanih radova, betonskih, armirano betonskih, tesarskih i armiračkih radova, montažnih, asfalterskih te završnih radova na površinama).

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

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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 evidentiranom za jedanaest mjeseci u godini. Nakon preuzimanja poslovnog prostora od strane novog vlasnika Društvo nije reguliralo svoj odnos sa istim vezano za najam.

Troškovi ostalih vanjskih usluga najvećim dijelom odnose na proizvodne, grafičke usluge, komunalne, usluge zaštite na radu te troškove registracije voznog parka društva i pripadajućih naknada.

Troškovi ugovora o djelu evidentirani su temeljem obračuna naknada za upravljanje i održavanje stambenim zgradama i drugih usluga u poslovanju.

### Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Neto plaća	2.796.834	3.238.160
Porezi i doprinosi iz plaća	747.619	912.792
Doprinosi na plaće	609.646	713.964
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.154.099</b>	<b>4.864.916</b>

Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine zapošljava 66 djelatnika (31.12.2017. = 61 djelatnika) te je povećanje troškova najvećim dijelom rezultat porasta broja djelatnika te povećanja plaća po novoj sistematizaciji radnih mјesta.

### Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Amortizacija - redovna	832.877	884.110
Amortizacija - odgođeni prihod	555.737	557.955
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.388.614</b>	<b>1.442.065</b>

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*).

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	310.592	326.462	
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	129.800	189.713	
Premije osiguranja	76.315	63.114	
Bankarske usluge i platni promet	62.120	64.199	
Članarine, porezi, doprinosi i slična davanja	45.583	47.846	
Naknade članovima Nadzornog odbora	20.746	20.746	
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	12.463	6.544	
<b>UKUPNO:</b>	<b>657.619</b>	<b>718.624</b>	

#### Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	107.026	94.770	
<b>UKUPNO:</b>	<b>107.026</b>	<b>94.770</b>	

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

#### Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	11.134	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.134</b>	<b>-</b>	

#### Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
Porezno nepriznati troškovi darovanja	91.000	243.638	
Prefakturirani troškovi	53.368	153.451	
Troškovi reprezentacije	28.384	29.188	
Darovanja i sponzorstva	46.410	28.559	
Nadoknade šteta i troškovi penala	7.900	13.491	
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	36.014	9.093	
Otpis potraživanja	5.397	4.152	
Naknade učenicima na praktičnom radu	2.170	2.730	
Sudski i administrativni troškovi	5.092	1.505	
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	21.976	784	
Ostali troškovi	39.497	29.482	
<b>UKUPNO:</b>	<b>337.208</b>	<b>516.073</b>	

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Iskazani porezno nepriznati troškovi darovanja odnose se na donacije cvijeća i sadnica Gradu Đurđevcu, na iste je Društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Evidentirani prefakturirani troškovi najvećim se dijelom odnose na troškove nastale u sklopu javnih radova koji se naknadno fakturiraju Gradu Đurđevcu te troškove na stambenim zgradama koji se naknadno fakturiraju stambenim zgradama.

### Bilješka 18 – Finansijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Pozitivne tečajne razlike	14.049	15.979
Prihodi od kamata	6.902	23.649
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.951</b>	<b>39.628</b>

Prihodi od kamata evidentirani su temeljem obračuna zateznih kamata korisnicima usluga na zakašnjela plaćanja.

### Bilješka 19 – Finansijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Kamate na finansijski leasing	58.339	35.496
Kamate na kredite	45.875	49.007
Negativne tečajne razlike i ostali rashodi	599	195
Zatezne kamate	-	2.677
<b>UKUPNO:</b>	<b>104.814</b>	<b>87.375</b>

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 2018. godine

#### Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	2017. godina	2018. godina	- u kunama -
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>120.699</b>	<b>186.748</b>	
Uvećanje osnovice poreza na dobit	112.933	262.234	
- 50% troškova reprezentacije	14.192	14.594	
- 30% troškova za osobni prijevoz	2.530	-	
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	5.211	4.002	
- povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	91.000	243.638	
Umanjenje osnovice poreza na dobit	(28.812)	(7.275)	
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(28.812)	(7.275)	
Osnovica poreza na dobit	204.820	441.707	
Porez na dobit	18%	18%	
<b>UKUPNO trošak poreza na dobit</b>	<b>36.868</b>	<b>79.507</b>	
Realna stopa poreza na dobit	30,55%	42,57%	

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 107.241 kuna.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

**za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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
<b>Nabavna vrijednost</b>						
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	9.235.718	1.597.023	3.317.418		1.100	14.151.259
Nabavke	-	1.073.177	109.401	441.730	-	1.624.308
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(58.203)	(170.182)	-	-	(228.385)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	9.235.718	2.611.997	3.256.637	441.730	1.100	15.547.182
Nabavke	143.549	115.662	124.256	3.055.275	-	3.438.742
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(30.800)	(1.214)	-	-	(32.014)
Reklasifikacija	-	(752.680)	752.680	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	9.379.267	1.944.179	4.132.359	3.497.005	1.100	18.953.910
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	237.742	816.665	2.150.547	-	-	3.204.954
Amortizacija	461.786	474.227	455.409	-	-	1.391.422
Prodaja i rashod	-	(49.242)	(159.974)	-	-	(209.216)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	699.528	1.241.650	2.445.982	-	-	4.387.160
Amortizacija	461.786	572.144	408.135	-	-	1.442.065
Prodaja i rashod	-	(30.016)	(1.214)	-	-	(31.230)
Reklasifikacija	-	(305.062)	305.062	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	1.161.314	1.478.716	3.157.965	-	-	5.797.995
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>8.536.190</b>	<b>1.370.347</b>	<b>810.655</b>	<b>441.730</b>	<b>1.100</b>	<b>11.160.022</b>
<b>na dan 31.12.2018.</b>	<b>8.217.953</b>	<b>465.463</b>	<b>974.394</b>	<b>3.497.005</b>	<b>1.100</b>	<b>13.155.915</b>

Tijekom razdoblja nabavljeni su strojevi, oprema i mehanizacija za obavljanje građevinske i komunalne djelatnosti (traktor AGT, četiri notebooka, bušač STIHL, svrdla za zemlju, ručna hidraulična preša, vibro nabijač, prskalice za mali traktor, vibro igla, pretvarač, motorna kosa, kosilica i rezno kućište, motorna pila i motorni kresač te ostala manje vrijednosna oprema).

Evidentirana je reklasifikacija nabavne vrijednosti te pripadajuće akumulirane amortizacije za rovokopač JCB, kamion marke MAN, prikolicu marke KOEGEL te traktorsku prikolicu 8T sa pozicije *Postrojenja i oprema* na poziciju *Alati, pogonski inventar i transportna sredstva*.

U okviru pozicije *Materijalna imovina u pripremi* najznačajniji dio iznosa odnosi se na kupnju na javnoj dražbi nekretnine upisane u zk.ul.br. 9046, k.o. Đurđevac, k.č.br. 4183 na adresi Ulica Đure Basaričeka 16, Đurđevac ukupne vrijednosti 2.184.000 kuna koja će po potreboj renovaciji u narednim razdobljima biti aktivirana. Na navedenoj nekretnini nema upisanih založnih prava.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Ostatak iznosa odnosi se na nedovršene investicije na reciklažnom centru, spremištu na groblju i rasadniku, izgradnji podzemnih kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada te investicijama na stambenim zgradama kojima upravlja društvo. Društvo će iste staviti u upotrebu sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata u narednom razdoblju.

### Bilješka 22 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Sirovine i materijal	622.764	271.504
Trgovačka roba	19.722	20.585
<b>UKUPNO:</b>	<b>642.486</b>	<b>292.089</b>

### Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od kupaca - ostalo	1.559.451	2.293.552
Potraživanja od kupaca - utuženo	326.431	405.590
Potraživanja od kupaca - odvoz otpada	253.035	258.570
Potraživanja od kupaca - pogrebne usluge i grobna naknada	114.429	137.592
Potraživanja od kupaca - predstečajna nagodba	35.273	35.273
Potraživanja od kupaca - stambena pričuva	34.738	73.876
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(358.430)	(419.142)
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.964.927</b>	<b>2.785.311</b>

Na dan 31. prosinca 2018. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Nedospjelo:		
Dospjelo do:		
- 90 dana	1.468.938	2.002.761
- 180 dana	495.989	782.550
- 360 dana	276.663	410.956
- iznad 360 dana	62.368	125.099
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.964.927</b>	<b>2.785.311</b>

Društvo je vrijednosno uskladilo sva potraživanja koja su utužena do datuma bilance, a nenaplaćena do izrade finansijskih izvještaja. Nad dijelom potraživanja od građanstva i poduzetnika Društvo nije provelo vrijednosno usklađenje jer Uprava društva smatra da će ista biti naplaćena u narednom razdoblju.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>303.740</b>	<b>358.430</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 15</i> )	107.026	94.770
Naplata prethodno uskladenih potraživanja ( <i>bilješka 8</i> )	(43.486)	(34.058)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(8.850)	-
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>358.430</b>	<b>419.142</b>

### Bilješka 24 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za akontacije	300	300
<b>UKUPNO:</b>	<b>300</b>	<b>300</b>

### Bilješka 25 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za porez na dobit	123.746	1.205
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	49.096	2.950
<b>UKUPNO:</b>	<b>172.842</b>	<b>4.155</b>

### Bilješka 26 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od stambenih zgrada za upravljanje	32.326	395.705
Potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost	-	386.213
Potraživanja od osiguravajućeg društva po zahtjevima za štete	28.552	-
Potraživanje za sufinanciranje investicija	26.501	-
Potraživanja po garancijama	22.500	-
Ostala potraživanja	17.611	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>127.490</b>	<b>781.918</b>

Potraživanje od stambenih zgrada kojima se upravlja najvećim se dijelom odnosi na SZP Đ. Basaričeka 7, Đurđevac, a evidentirano je temeljem plaćanja društva za izvedene radove izvođaču fasade na zgradi Đ. Basaričeka 7, Đurđevac. Iskazano potraživanje će biti podmireno po odobravanju potpore od Fonda te odobravanju kredita poslovne banke u narednom razdoblju.

Iskazano potraživanje od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost evidentirano je temeljem predanog zahtjeva Fondu za obnovu fasade na zgradi Đ. Basaričeka 7, Đurđevac.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 27 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.	- u kunama -
kunska sredstva u bankama - transakcijski računi društva	441.290	470.260	
kunska sredstva u bankama - računi stambene zajedničke pričuve	251.518	672.679	
<b>UKUPNO:</b>	<b>692.808</b>	<b>1.142.939</b>	

## Bilješka 28 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.	- u kunama -
Troškovi kamata budućeg razdoblja	60.617	25.283	
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	1.621	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>62.238</b>	<b>25.283</b>	

## Bilješka 29 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.	- u kunama -
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	
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	

Temeljni (upisani) kapital iznosi 20.000 kuna te je navedena pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

## Bilješka 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.	- u kunama -
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	74.124	64.790	
<b>UKUPNO:</b>	<b>74.124</b>	<b>64.790</b>	

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2018. godinu ukalkuliralo iznos od 64.790 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2017. godina: 74.124 kune). Prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 9.334 kune (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*).

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 31 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	-	2.184.000
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	916.667	716.667
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	926.384	522.594
Obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	502.260	368.859
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	170.495	90.631
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	74.148	39.417
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	32.955	17.515
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	25.545	13.580
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.648.454</b>	<b>3.953.263</b>
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(870.333)	(1.081.868)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeća:</b>	<b>1.778.121</b>	<b>2.871.395</b>

Iskazane obveze evidentirane su temeljem:

- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 20269* od 20.01.2015. godine sa Impuls Leasing d.o.o., Zagreb, na ukupan iznos od 8.819,76EUR, 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.
- *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 kosilica 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

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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.
- *Ugovora o kreditu broj 5116480103 – Investicijski kredit – komunalna društva ili javni sektor*, sklopljenog dana 27.12.2018. godine sa Erste&Steiermaerkische bank d.d., Zagreb, na iznos od 2.184.000 HRK, iz kojeg je financirana kupnja poslovnog prostora na javnoj dražbi (bilješka 21 – *Dugotrajna materijalna imovina*, pozicija *Materijalna imovina u pripremi*), s rokom otplate u 120 jednakih uzastopnih mjesecnih obroka od kojih prvi dospjeva na naplatu 31.01.2019. godine. Kao osiguranje naplate kredita dana je zadužnica.

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
u HRK	1.418.926	3.269.526
u EUR	1.229.528	683.737
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.648.454</b>	<b>3.953.263</b>

Pregled dospijeća po godinama:

Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -	
	31.12.2018.	
dospjelo i dospjeva u 2019. godini	1.081.868	
dospjeva u 2020. godini	705.475	
dospjeva u 2021. godini	520.453	
dospjeva u 2022. godini	335.067	
dospjeva u 2023. godini	218.400	
dospjeva nakon 2023. godine	1.092.000	
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.953.263</b>	

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	397.021	391.944
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	-	218.400
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	200.000	200.000
Kratkoročni dio obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	133.402	133.404
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	78.690	77.683
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	34.222	33.784
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	15.208	15.013
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	11.790	11.640
<b>UKUPNO:</b>	<b>870.333</b>	<b>1.081.868</b>

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. 5302067821 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 700.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 16.07.2019. godine. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

<b>Struktura obveza u valutama:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
u HRK	333.403	551.803
u EUR	536.930	530.065
<b>UKUPNO:</b>	<b>870.333</b>	<b>1.081.868</b>

#### Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Primljeni predujmovi od kupaca	60.030	68.393
<b>UKUPNO:</b>	<b>60.030</b>	<b>68.393</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.230.166	1.551.123
Obveze za naknadu za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	39.577	39.945
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.269.743</b>	<b>1.591.068</b>

Najznačajniji dio iskazanih obveza prema dobavljačima odnosi se na obveze prema kooperantima na ugovorenim projektima, a od ukupno iskazanih obveza 87% je nedospjelo na datum bilance.

#### Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	235.951	267.480
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	22.172	26.191
<b>UKUPNO:</b>	<b>258.123</b>	<b>293.671</b>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2018. godine, koja je redovno isplaćena u siječnju 2019. godine.

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

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze za doprinose iz i na plaću	109.721	128.390
Obveze za porez na dodanu vrijednost	13.440	44.920
Obveze za porez na dohodak	672	7.045
Obveze za ostala davanja	-	1.104
<b>UKUPNO:</b>	<b>123.833</b>	<b>181.459</b>

#### Bilješka 37 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018. - u kunama -
Obveze za stambenu pričuvu	303.010	1.524.806
Obveze za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	167.181	185.644
Obveze za nefakturirane, a preuzete isporuke roba i usluga	-	177.332
Ostale kratkoročne obveze	18.276	7.625
Obveze po ugovoru o djelu	1.925	5.872
Obveze prema članovima Nadzornog odbora	1.729	1.729
<b>UKUPNO:</b>	<b>492.121</b>	<b>1.903.008</b>

Iskazane obveze za stambenu zajedničku pričuvu evidentirane su najvećim dijelom temeljem fakturiranja iste stanarima zgrada kojima Društvo upravlja te također temeljem predanog zahtjeva Fondu za obnovu fasade.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Obveza za naknadu za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada „Peski“ evidentira se temeljem mjesecnih naplaćenih potraživanja od korisnika usluge, naknada je uračunana u cijenu otpada te se ista plaća Gradu Đurđevcu.

### Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	8.859.419	9.009.361
Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	21.610	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.881.029</b>	<b>9.009.361</b>

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 9.009 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 – Ostali poslovni prihodi*).

### Bilješka 39 – Izvještavanje po segmentima

Budući da se Društvo bavi i djelatnošću upravljanja stambenim zgradama te da u bilanci ima evidentiranu dugotrajnu imovinu, kratkotrajna potraživanja, novčana sredstva u banci i kratkoročne obveze koje nisu stvarno imovina i obveza društva prikazujemo skraćeni oblik bilance te računa dobiti i gubitka za 2017. i 2018. godinu za navedeni segment, pozicije bilance bez segmenta upravljanja zgradama te ukupne vrijednosti.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	2017. godina			2018. godina		
	Komunalne i građevinske djelatnosti	SZP	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac	Komunalne i građevinske djelatnosti	SZP	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac
<b>Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital</b>	-	-	-	-	-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>11.129.582</b>	<b>30.440</b>	<b>11.160.022</b>	<b>12.689.434</b>	<b>466.481</b>	<b>13.155.915</b>
Nematerijalna imovina	-	-	-	-	-	-
Materijalna imovina	<b>11.129.582</b>	30.440	11.160.022	12.689.434	466.481	13.155.915
Financijska imovina	-	-	-	-	-	-
Potraživanja	-	-	-	-	-	-
Odgodena porezna imovina	-	-	-	-	-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.313.677</b>	<b>287.176</b>	<b>3.600.853</b>	<b>3.846.463</b>	<b>1.160.249</b>	<b>5.006.712</b>
Zalihu	<b>642.486</b>	-	642.486	292.089	-	292.089
Potraživanja	<b>2.229.902</b>	35.657	2.265.559	3.084.115	487.569	3.571.684
Financijska imovina	-	-	-	-	-	-
Novac u banci i blagajni	<b>441.289</b>	251.519	692.808	470.259	672.680	1.142.939
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>62.238</b>	-	<b>62.238</b>	<b>25.283</b>	-	<b>25.283</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>14.505.497</b>	<b>317.616</b>	<b>14.823.113</b>	<b>16.561.180</b>	<b>1.626.730</b>	<b>18.187.910</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	-	-	-	-	-	-

**Bilješke uz finansijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Komunalne i građevinske djelatnosti	SZP	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac	Komunalne i građevinske djelatnosti	SZP	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>1.015.656</b>	-	<b>1.015.656</b>	<b>1.122.897</b>	-	<b>1.122.897</b>
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>74.124</b>	-	<b>74.124</b>	<b>64.790</b>	-	<b>64.790</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>1.778.121</b>	-	<b>1.778.121</b>	<b>2.871.395</b>	-	<b>2.871.395</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>2.756.567</b>	<b>317.616</b>	<b>3.074.183</b>	<b>3.492.737</b>	<b>1.626.730</b>	<b>5.119.467</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>8.881.029</b>	-	<b>8.881.029</b>	<b>9.009.361</b>	-	<b>9.009.361</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>14.505.497</b>	<b>317.616</b>	<b>14.823.113</b>	<b>16.561.180</b>	<b>1.626.730</b>	<b>18.187.910</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	-	-	-	-	-	-

(svi iznosi izraženi su u kunama)	2017. godina			2018. godina		
	Komunalne i građevinske djelatnosti	SZP	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac	Komunalne i građevinske djelatnosti	SZP	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>12.321.567</b>	-	<b>12.321.567</b>	<b>16.513.734</b>	-	<b>16.513.734</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>12.018.353</b>	<b>98.652</b>	<b>12.117.005</b>	<b>15.946.120</b>	<b>333.119</b>	<b>16.279.239</b>
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-	-	-	-	-	-
Materijalni troškovi	5.387.761	73.544	5.461.305	8.345.626	297.165	8.642.791
Troškovi osoblja	4.154.099	-	4.154.099	4.864.916	-	4.864.916
Amortizacija	1.388.614	-	1.388.614	1.442.065	-	1.442.065
Ostali troškovi	632.548	25.071	657.619	686.590	32.034	718.624
Vrijednosno usklajivanje	107.026	-	107.026	94.770	-	94.770
Rezerviranja	11.134	-	11.134	-	-	-
Ostali poslovni rashodi	337.171	37	337.208	512.153	3.920	516.073
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>20.951</b>	-	<b>20.951</b>	<b>39.628</b>	-	<b>39.628</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>104.814</b>	-	<b>104.814</b>	<b>87.375</b>	-	<b>87.375</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>12.342.518</b>	-	<b>12.342.518</b>	<b>16.553.362</b>	-	<b>16.553.362</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>12.123.167</b>	<b>98.652</b>	<b>12.221.819</b>	<b>16.033.495</b>	<b>333.119</b>	<b>16.366.614</b>
Dobit prije oporezivanja	-	-	120.699	-	-	186.748
Porez na dobit	-	-	36.868	-	-	79.507
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	-	-	<b>83.831</b>	-	-	<b>107.241</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

#### Bilješka 40 – 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, GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC, STARI GRAD d.o.o., Đurđevac, MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA, DJEĆJI VRTIĆ BUBA MARA KALINOVAC, DRAFT d.o.o., KOMUNALNO KP, DRAVA KOM, DJEĆJI VRTIĆ BREGUNICA, DJEĆJI VRTIĆ KOŠUTICA FERDINANDOVAC, DJEĆJI VRTIĆ ZRNO VIRJE, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, DJEĆJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINSKA KNJIŽNICA MOLVE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvima tijekom 2018. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2018. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2018.
GRAD ĐURĐEVAC	Prihodi od odvoza otpada	7.117	415.166
	Prihodi od zbrinjavanja otpada	5.827	
	Prihodi od održavanja čistoće javnih površina	318.733	
	Prihodi od košnje javnih zelenih površina	649.467	
	Prihodi od uređenja nerazvrstanih cesta	144.715	
	Prihodi od zimske službe	197.228	
	Prihodi od održavanja javne rasvjete	217.364	
	Prihodi od zelenih otoka	77.200	
	Prihodi od sadnje i održavanja cvijeća, stabala i grmlja	239.745	
	Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu	196.738	
	Prihodi od ostalih usluga	2.308.194	
	Prihodi od prodaje robe	146.243	
	Ostali nespomenuti prihodi	215	
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	Prihodi od prodaje robe (rasadnik)	571	645
OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC	Prihodi od odvoza otpada	9.509	2.204
	Prihodi od zbrinjavanja otpada	9.664	
	Prihodi od ostalih usluga	24.831	
KOMUNALIJE d.o.o.	Prihodi od odvoza otpada	3.441	117.397

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	4.441	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	331.136	
	<i>Prihodi od poslovnih usluga</i>	408.000	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	2.076	354
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	2.761	
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	<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>	3.802	939
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	4.741	
OPĆINA VIRJE	<i>Prihodi od prodaje robe (rasadnik)</i>	1.325	-
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	360	74
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	309	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1226	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	7.499	5.998
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1.550	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	68	
	<i>Prihodi od usluga ukopa i prijevoza</i>	1.610	
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	<i>Prihodi od usluga ukopa i prijevoza</i>	585	-
	<i>Prihodi od prodaje robe (pogrebna oprema)</i>	195	
KOMUNALNO KP	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	3.725	2.823
OPĆINA NOVO VIRJE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	21.931	8.996
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	15.862	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	7.510	
OPĆINA FERDINANDOVAC	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	934	-
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1.130	
	<i>Prihodi od prodaje robe na malo</i>	2.681	
DJEČJI VRTIĆ BUBAMARA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.079	221
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	927	
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	3.306	17.971
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	27.871	
<b>Ukupno:</b>		<b>5.418.116</b>	<b>573.083</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2018. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2018.
OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC	Ostali vanjski troškovi	65	-
KOMUNALIJE d.o.o.	Trošak nabave vode	33.741	9.774
	Trošak nabave plina	8.898	
	Električna energija	12.527	
	Telefonski troškovi	2.446	
	Usluge kooperanata	17.005	
	Usluge tekućeg održavanja	14.715	
	Komunalne usluge	2.240	
	Intelektualne i administrativne usluge	2212	
	Ostale neproizvodne usluge	1835	
	Ostali troškovi	2.715	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Usluge tekućeg održavanja	28.302	-
	Ostale neproizvodne usluge	1.223	
	Usluge zaštite na radu	908	
STARI GRAD d.o.o.	Troškovi reprezentacije	25.561	-
GRAD ĐURĐEVAC	Troškovi doprinosa	2.081	-
	Troškovi penala zbog neizvršenja ugovora	11.491	
	Porezno nepriznati troškovi	230.638	
<b>Ukupno:</b>		<b>398.603</b>	<b>9.774</b>

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 41 – Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 11.04.2019. godine.

Bara Čubelić

Direktor

KOMUNALNE USLUGE  
ĐURĐEVAC d.o.o. 1  
Đurđevac