

**KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.**

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2019. 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	9-43
Odobrenje finansijskih izvještaja	43

## **Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje**

Temeljem *Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20)*, 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 prepostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova prepostavka 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, 05.05.2020.

  
Bara Čubelic  
Direktor

**KOMUNALNE USLUGE  
ĐURĐEVAC d.o.o.** 6  
Đurđevac

**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 ĐURЂEVAC d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. 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 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 dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

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

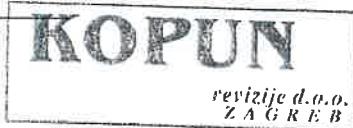
revizija@kopun.hr

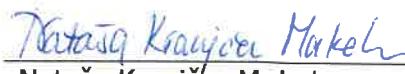
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 05.05.2020.

  
dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor





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 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>16.513.734</b>	<b>11.943.827</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Prihodi od prodaje	6	15.633.210	10.992.922
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7	143.549	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	8	736.975	950.905
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>16.279.239</b>	<b>11.815.379</b>
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>8.642.791</b>	<b>4.342.132</b>
a) troškovi sirovina i materijala	9	3.382.952	2.423.895
b) troškovi prodane robe	10	102.923	130.195
c) ostali vanjski troškovi	11	5.156.916	1.788.042
<b>Troškovi osoblja</b>	12	<b>4.864.916</b>	<b>4.962.827</b>
a) neto plaće i nadnice		3.238.160	3.311.414
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		912.792	955.545
c) doprinos na plaće		713.964	695.868
<b>Amortizacija</b>	13	<b>1.442.065</b>	<b>1.165.207</b>
<b>Ostali troškovi</b>	14	<b>718.624</b>	<b>876.224</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	15	<b>94.770</b>	<b>105.849</b>
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		94.770	105.849
<b>Rezerviranja</b>	16	-	<b>60.696</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		-	60.696
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	17	<b>516.073</b>	<b>302.444</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	18	<b>39.628</b>	<b>6.963</b>
Ostali prihodi s osnove kamata		23.649	6.963
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		15.979	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	19	<b>87.375</b>	<b>90.925</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		87.180	90.439
Tečajne razlike i drugi rashodi		195	486
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>16.553.362</b>	<b>11.950.790</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>16.366.614</b>	<b>11.906.304</b>
Dobit prije oporezivanja		186.748	44.486
Porez na dobit	20	79.507	31.362
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>107.241</b>	<b>13.124</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

# Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

**na dan 31. prosinca 2019. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
<b>Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>13.155.915</b>	<b>11.995.393</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>		-	-
<b>Materijalna imovina</b>	21	<b>13.155.915</b>	<b>11.995.393</b>
Zemljište		-	-
Građevinski objekti		8.217.953	7.819.285
Postrojenja i oprema		465.463	780.112
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		974.394	721.477
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		3.497.005	2.673.419
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>5.006.712</b>	<b>2.762.810</b>
<b>Zalihe</b>	22	<b>292.089</b>	<b>292.937</b>
Sirovine i materijal		271.504	273.277
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		20.585	19.660
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
<b>Potraživanja</b>		<b>3.571.684</b>	<b>2.125.376</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	23	2.785.311	1.870.406
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	24	300	1.730
Potraživanja od države i drugih institucija	25	4.155	37.485
Ostala potraživanja	26	781.918	215.755
<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>1.142.939</b>	<b>344.497</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	28	<b>25.283</b>	<b>3.468</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>18.187.910</b>	<b>14.761.671</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

# Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

**na dan 31. prosinca 2019. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>1.122.897</b>	<b>1.136.021</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	29	20.000	20.000
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		995.656	1.102.897
DOBIT POSLOVNE GODINE		107.241	13.124
<b>REZERVIRANJA</b>		<b>64.790</b>	<b>125.486</b>
Druga rezerviranja	30	64.790	125.486
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>2.871.395</b>	<b>2.165.918</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
Obveze prema društвima 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	2.871.395	2.165.918
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>5.119.467</b>	<b>2.659.654</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
Obveze prema društвima 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	1.081.868	1.255.993
Obveze za predujmove	33	68.393	67.743
Obveze prema dobavljačima	34	1.591.068	562.656
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	35	293.671	302.104
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	36	181.459	200.891
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	37	1.903.008	270.267
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	38	<b>9.009.361</b>	<b>8.674.592</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>18.187.910</b>	<b>14.761.671</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

# Bilješke uz finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 oporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanja oporaba 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 2019. 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 eksploracije (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 finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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.

Društvo se između ostalog bavi i djelatnošću upravljanja stambenim zgradama te je u *Bilancí* na 31.12.2018. godine imalo evidentiranu dugotrajnu imovinu, kratkotrajna potraživanja, novčana sredstva u banci i kratkoročne obveze koje nisu stvarno imovina i obveza društva. S obzirom da su prethodno navedene stavke tijekom 2019. godine izdvojene iz *Bilance* društva, prikazujemo skraćeni oblik *Bilance* te *Računa dobiti i gubitka* za 2018. godinu na kojima su iste bile iskazane za navedeni segment, te pozicije bilance bez segmenta upravljanja zgradama kao i ukupne vrijednosti.

### 31.12.2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	KOMUNALNE USLUGE ĐURЂEVAC d.o.o., Đurđevac	SZP	Ukupno
<b>Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>12.689.434</b>	<b>466.481</b>	<b>13.155.915</b>
Nematerijalna imovina	-	-	-
Materijalna imovina	12.689.434	466.481	13.155.915
Finansijska imovina	-	-	-
Potraživanja	-	-	-
Odgodjena porezna imovina	-	-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.846.463</b>	<b>1.160.100</b>	<b>5.006.563</b>
Zalihe	292.089	-	292.089
Potraživanja	3.084.115	487.420	3.571.535
Finansijska imovina	-	-	-
Novac u banci i blagajni	470.259	672.680	1.142.939
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>25.283</b>	-	<b>25.283</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>16.561.180</b>	<b>1.626.581</b>	<b>18.187.761</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	-	-	-

### 31.12.2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	KOMUNALNE USLUGE ĐURЂEVAC d.o.o., Đurđevac	SZP	Ukupno
<b>KAPITAL I REZERVE</b>			
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>1.122.897</b>	-	<b>1.122.897</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>64.790</b>	-	<b>64.790</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>2.871.395</b>	-	<b>2.871.395</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>3.492.737</b>	<b>1.626.581</b>	<b>5.119.318</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>9.009.361</b>	-	<b>9.009.361</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>16.561.180</b>	<b>1.626.581</b>	<b>18.187.761</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	-	-	-

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

2018. godina

(svi iznosi izraženi su u kunama)	KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., Đurđevac	SZP	Ukupno
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>16.513.734</b>	-	<b>16.513.734</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</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	8.345.626	297.165	8.642.791
Troškovi osoblja	4.864.916	-	4.864.916
Amortizacija	1.442.065	-	1.442.065
Ostali troškovi	686.590	32.034	718.624
Vrijednosno usklađivanje	94.770	-	94.770
Rezerviranja	-	-	-
Ostali poslovni rashodi	512.153	3.920	516.073
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>39.628</b>	-	<b>39.628</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>87.375</b>	-	<b>87.375</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>16.553.362</b>	-	<b>16.553.362</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>16.033.495</b>	<b>333.119</b>	<b>16.366.614</b>
Dobit prije oporezivanja	-	-	186.748
Porez na dobit	-	-	79.507
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>107.241</b>

# Bilješke uz finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

### Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

#### 2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

##### Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Narodnim novinama* 86/2015 propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20).

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

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povjesnog troška, izuzev određenih finansijskih 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.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovног događaja i pod prepostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi prepostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih 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 finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 05.05.2020. godine.

##### a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Finansijski 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 2018. godine	1 EUR = 7,417575 HRK
31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580 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

# **Bilješke uz financijske izvještaje**

## **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

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.

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 prihvaća 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

## **Bilješke uz finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

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 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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

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.

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:

	2018.	2019.
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.

## **Bilješke uz finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

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 na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontru 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 nadoknadinog 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 nadoknadinog 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 režiske/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, vjerovatnost 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 nadoknadinog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

Tijekom 2018. i 2019. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

#### **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, razlike 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.

## **Bilješke uz finansijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

#### **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.

#### **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 fer 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 obvezu. 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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

**za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

### **3.15. Potencijalna imovina i obveze**

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerljiv.

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

### **3.16. Događaji nakon izvještajnog razdoblja**

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

# **Bilješke uz financijske izvještaje**

**za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 konkurencije. 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 bilješci 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 sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

# Bilješke uz financijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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.

##### 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 2019. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2018. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 739 kuna manja/veća (2018. godina = 693 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 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 dostačne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

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 financijske izvještaje.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	2018. godina	2019. godina
Prihodi od građevinskih usluga i ostalih usluga	9.826.093	4.984.867
Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina	2.076.609	2.477.999
Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada	1.802.318	1.662.130
Prihodi od poslovnih usluga	816.000	816.000
Prihodi od naknade za groblje te uređenje i održavanje grobova	305.038	306.115
Prihodi od pogrebnih usluga	229.007	285.378
Prihodi od prodaje grobnih mjesta i pogrebne opreme	226.982	259.444
Prihodi od tržnice	104.367	116.151
Prihodi od maloprodaje - rasadnik	246.796	84.838
<b>UKUPNO:</b>	<b>15.633.210</b>	<b>10.992.922</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 45%. 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 2019. godine

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

Opis:	- u kunama -	
	<b>2018. godina</b>	<b>2019. godina</b>
Prihodi od vlastitih radova i usluga	143.549	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>143.549</b>	<b>-</b>

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:	- u kunama -	
	<b>2018. godina</b>	<b>2019. godina</b>
Prihodi od potpora za investicije	557.955	504.815
Prihodi od refundacija	93.726	313.999
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	34.058	59.945
Prihodi od troškova utuženja	26.894	33.241
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	10.611	20.050
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	9.334	-
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	4.397	18.855
<b>UKUPNO:</b>	<b>736.975</b>	<b>950.905</b>

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 505 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 su dijelom evidentirani temeljem doznake sredstava od strane Grada Đurđevca subvencije za pokriće troškova rada rasadnika dok se ostatak iznosa najvećim dijelom odnosi 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 60 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.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

Opis:	2018. godina	2019. godina
Troškovi materijala	2.263.832	1.487.491
Troškovi električne energije, vode, plina i goriva	871.773	783.635
Troškovi radne i zaštitne odjeće	96.054	71.716
Troškovi sitnog inventara i auto guma	124.547	47.808
Troškovi uredskog i materijala za čišćenje	26.746	33.245
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.382.952</b>	<b>2.423.895</b>

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

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

Opis:	2018. godina	2019. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	102.923	130.195
<b>UKUPNO:</b>	<b>102.923</b>	<b>130.195</b>

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

Opis:	2018. godina	2019. godina
Troškovi kooperanata	4.240.807	945.735
Troškovi tekućeg održavanja	439.852	456.333
Troškovi ostalih vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	148.702	116.505
Troškovi zakupa poslovnog prostora	61.600	91.750
Troškovi telefona, interneta i poštarine	57.234	66.458
Troškovi ugovora o djelu	89.836	64.070
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	110.955	46.917
Troškovi prijevoznih usluga	7.930	274
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.156.916</b>	<b>1.788.042</b>

Troškovi kooperanata su značajno smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjenja investicija tijekom 2019. 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 ostalih vanjskih usluga najvećim se dijelom odnose na proizvodne, grafičke usluge, komunalne, usluge zaštite na radu te troškove registracije voznog parka društva i pripadajućih naknada.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Troškovi zakupa odnose se na najam poslovnog prostora i korištenje poslovnog kruga prema sklopljenim ugovorima o zakupu.

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 -	
	2018. godina	2019. godina
Neto plaća	3.238.160	3.311.414
Porezi i doprinosi iz plaća	912.792	955.545
Doprinosi na plaće	713.964	695.868
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.864.916</b>	<b>4.962.827</b>

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljava 64 djelatnika (31.12.2018. = 66 djelatnika).

### Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Amortizacija - redovna	884.110	660.392
Amortizacija - odgođeni prihod	557.955	504.815
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.442.065</b>	<b>1.165.207</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*).

### Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	326.462	332.672
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	189.713	331.946
Premije osiguranja	63.114	74.318
Bankarske usluge i platni promet	64.199	69.460
Članarine, porezi, doprinosi i slična davanja	47.846	45.783
Naknade članovima Nadzornog odbora	20.746	20.746
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	6.544	1.299
<b>UKUPNO:</b>	<b>718.624</b>	<b>876.224</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika te potpore su značajno porasli u odnosu na usporedno razdoblje zbog izmjena Kolektivnog ugovora kojima su proširena materijalna prava radnika te isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

### Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2018. godina	2019. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	94.770	105.849
<b>UKUPNO:</b>	<b>94.770</b>	<b>105.849</b>

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

### Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	2018. godina	2019. godina
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	60.696
<b>UKUPNO:</b>	<b>-</b>	<b>60.696</b>

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkuliralo iznos od 125.486 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2018. godina: 64.790 kuna). Navedeni troškovi rezerviranja evidentiran je po neto principu.

### Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2018. godina	2019. godina
Porezno nepriznati troškovi darovanja	243.638	129.908
Prefakturirani troškovi	153.451	78.622
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	9.093	26.405
Troškovi reprezentacije	29.188	26.122
Darovanja i sponzorstva	28.559	14.270
Ostali troškovi	29.482	12.663
Otpis potraživanja	4.152	11.934
Novčane kazne	-	2.200
Sudski i administrativni troškovi	1.505	320
Nadoknade šteta i troškovi penala	13.491	-
Naknade učenicima na praktičnom radu	2.730	-
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	784	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>516.073</b>	<b>302.444</b>

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

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

#### Bilješka 18 – Finansijski prihodi

Opis:	2018. godina	2019. godina	- u kunama -
Prihodi od kamata	23.649	6.963	
Pozitivne tečajne razlike	15.979	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>39.628</b>	<b>6.963</b>	

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

#### Bilješka 19 – Finansijski rashodi

Opis:	2018. godina	2019. godina	- u kunama -
Kamate na kredite	49.007	68.334	
Kamate na finansijski leasing	35.496	21.811	
Negativne tečajne razlike i ostali rashodi	195	486	
Zatezne kamate	2.677	294	
<b>UKUPNO:</b>	<b>87.375</b>	<b>90.925</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 2019. godine

### Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	2018. godina	2019. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	186.748	44.486
Uvećanje osnovice poreza na dobit	262.234	146.422
- 50% troškova reprezentacije	14.594	13.061
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	4.002	1.253
- troškovi kazni za prekršaje	-	2.200
- povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	243.638	129.908
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(7.275)	(16.676)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(7.275)	(16.676)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<b>441.707</b>	<b>174.232</b>
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	79.507	31.362
<b>UKUPNO trošak poreza na dobit</b>	<b>79.507</b>	<b>31.362</b>
Realna stopa poreza na dobit	42,57%	70,50%

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 13.124 kune.

# Bilješke uz finansijske izvještaje

## za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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>						
Stanje 01.01.2018.	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	-	-	-
Stanje 31.12.2018.	9.379.267	1.944.179	4.132.359	3.497.005	1.100	18.953.910
Stjecanje uslijed spajanja	-	-	-	-	-	-
Nabavke	-	110.336	235.437	54.090	-	399.863
Stavljanje u upotrebu	-	411.195	-	(411.195)	-	-
Prodaja i rashod	-	(101.371)	(38.346)	-	-	(139.717)
Reklasifikacija/prijenos	201.342	-	-	(466.481)	-	(265.139)
Stanje 31.12.2019.	9.580.609	2.364.339	4.329.450	2.673.419	1.100	18.948.917
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
Stanje 01.01.2018.	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	-	-	-
Stanje 31.12.2018.	1.161.314	1.478.716	3.157.965	-	-	5.797.995
Amortizacija	468.964	207.890	488.354	-	-	1.165.208
Prodaja i rashod	-	(101.371)	(38.346)	-	-	(139.717)
Reklasifikacija/prijenos	131.046	(1.008)	-	-	-	130.038
Stanje 31.12.2019.	1.761.324	1.584.227	3.607.973	-	-	6.953.524
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
na dan 31.12.2018.	<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>
na dan 31.12.2019.	<b>7.819.285</b>	<b>780.112</b>	<b>721.477</b>	<b>2.673.419</b>	<b>1.100</b>	<b>11.995.393</b>

Tijekom razdoblja evidentirana je aktivacija investicije u izgradnji podzemnih kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada. Također je iskazana nabavka strojeva, opreme i mehanizacije za obavljanje građevinske i komunalne djelatnosti (JCB mini bager, komunalna oprema – polu podzemni spremnici za otpad, dostavno vozilo, dimnjačarski alat te ostala manje vrijednosna oprema).

Tijekom razdoblja evidentiran je prijenos imovine (zgrada mrtvačnice, zajednička grobnica) sa društva Komunalije d.o.o na društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. temeljem Odluke skupštine i nadzornog odbora iz 2020. godine te Odluke nadzornog odbora iz 2013. godine o prijenosu sredstava na tada novoosnovano društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti kada je prilikom razdiobe imovine kod odvajanja komunalnih usluga propušteno navedeno provesti.

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

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Basaričeka 16, Đurđevac ukupne vrijednosti 2.184.000 kuna koja će po potrebnoj renovaciji u narednim razdobljima biti aktivirana. Na navedenoj nekretnini nema upisanih založnih prava.

Ostatak iznosa odnosi se na nedovršene investicije na reciklažnom centru, sortirnici i kompostani te izgradnji gospodarske zgrade. Društvo će iste staviti u upotrebu sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata u narednom razdoblju.

### Bilješka 22 – Zalihe

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.	- u kunama -
Sirovine i materijal	271.504	273.277	
Trgovačka roba	20.585	19.660	
<b>UKUPNO:</b>	<b>292.089</b>	<b>292.937</b>	

### Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.	- u kunama -
Potraživanja od kupaca - ostalo	2.293.552	1.483.234	
Potraživanja od kupaca - utuženo	405.590	336.363	
Potraživanja od kupaca - odvoz otpada	258.570	222.413	
Potraživanja od kupaca - pogrebne usluge i grobna naknada	137.592	141.188	
Potraživanja od kupaca - predstečajna nagodba	35.273	34.859	
Potraživanja od kupaca - stambena pričuva	73.876	-	
Potraživanja od kupaca - dimnjačarske usluge	-	23.570	
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(419.142)	(371.221)	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.785.311</b>	<b>1.870.406</b>	

Na dan 31. prosinca 2019. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.	- u kunama -
Nedospjelo:	2.002.761	980.993	
Dospjelo do:	782.550	889.413	
- 90 dana	410.956	717.490	
- 180 dana	125.099	19.168	
- 360 dana	146.140	41.998	
- iznad 360 dana	100.355	110.757	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.785.311</b>	<b>1.870.406</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 uskladištenje jer Uprava društva smatra da će ista biti naplaćena u narednom razdoblju.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	2018. godina	2019. godina
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>358.430</b>	<b>419.142</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 15</i> )	94.770	105.849
Naplata prethodno usklađenih potraživanja ( <i>bilješka 8</i> )	(34.058)	(59.945)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	(93.825)
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>419.142</b>	<b>371.221</b>

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

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za akontacije	300	1.730
<b>UKUPNO:</b>	<b>300</b>	<b>1.730</b>

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

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za porez na dobit	1.205	37.485
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	2.950	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.155</b>	<b>37.485</b>

### Bilješka 26 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanje za sufinanciranje investicija	-	194.880
Potraživanja od stambenih zgrada za upravljanje	395.705	13.308
Ostala potraživanja	-	7.567
Potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost	386.213	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>781.918</b>	<b>215.755</b>

### Bilješka 27 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
kunska sredstva u bankama - transakcijski računi društva	470.260	344.497
kunska sredstva u bankama - računi stambene zajedničke pričuve	672.679	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.142.939</b>	<b>344.497</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

### Bilješka 28 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Troškovi kamata budućeg razdoblja	25.283	3.468
<b>UKUPNO:</b>	<b>25.283</b>	<b>3.468</b>

### Bilješka 29 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
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>

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

### Bilješka 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	64.790	125.486
<b>UKUPNO:</b>	<b>64.790</b>	<b>125.486</b>

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkuliralo iznos od 125.486 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2018. godina: 64.790 kuna). Troškovi rezerviranja (razlika) evidentirana je po neto principu u iznosu od 60.696 kuna (bilješka 16 – Rezerviranja).

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2018.</b>	<b>31.12.2019.</b>
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	2.184.000	1.965.600
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	716.667	516.666
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	522.594	131.090
Obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	368.859	235.455
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	90.631	12.992
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSTIĆICA FLEXIMA	39.417	5.650
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	17.515	2.511
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	13.580	1.947
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.953.263</b>	<b>2.871.911</b>
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(1.081.868)	(705.993)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeća:</b>	<b>2.871.395</b>	<b>2.165.918</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 8.819,76 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.
- *Ugovora o finansijskom leasingu broj 20270* od 20.01.2015. godine sa Impuls Leasing d.o.o., Zagreb, na ukupan 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

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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:

	- u kunama -	
	<b>31.12.2018.</b>	<b>31.12.2019.</b>
u HRK	3.269.526	2.717.721
u EUR	683.737	154.190
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.953.263</b>	<b>2.871.911</b>

Pregled dospijeća po godinama:

	- u kunama -
	<b>31.12.2019.</b>
dospjelo i dospjeva u 2020. godini	705.993
dospjeva u 2021. godini	520.451
dospjeva u 2022. godini	335.067
dospjeva u 2023. godini	218.400
dospjeva u 2024. godini	218.400
dospjeva nakon 2024. godine	873.600
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.871.911</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019. - u kunama -
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	391.944	131.090
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	218.400	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	133.404	133.403
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	77.683	12.992
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	33.784	5.650
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	15.013	2.511
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	11.640	1.947
Kratkoročne obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5302076505	-	550.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.081.868</b>	<b>1.255.993</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. 5302076505 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 700.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 15.07.2020. godine. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2018.	31.12.2019. - u kunama -
u HRK	551.803	1.101.803
u EUR	530.065	154.190
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.081.868</b>	<b>1.255.993</b>

#### Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019. - u kunama -
Primljeni predujmovi od kupaca	68.393	67.743
<b>UKUPNO:</b>	<b>68.393</b>	<b>67.743</b>

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

#### Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.551.123	523.515
Obveze za naknadu za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	39.945	39.141
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.591.068</b>	<b>562.656</b>

#### Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	267.480	271.570
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	26.191	30.534
<b>UKUPNO:</b>	<b>293.671</b>	<b>302.104</b>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2019. godine, koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

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

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za doprinose iz i na plaću	128.390	125.823
Obveze za porez na dodanu vrijednost	44.920	68.973
Obveze za porez na dohodak	7.045	6.095
Obveze za ostala davanja	1.104	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>181.459</b>	<b>200.891</b>

#### Bilješka 37 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	185.644	200.059
Obveze za nefakturirane, a preuzete isporuke roba i usluga	177.332	27.614
Obveze po ugovoru o djelu	5.872	5.244
Obveze prema članovima Nadzornog odbora	1.729	1.729
Ostale kratkoročne obveze	7.625	35.621
Obveze za stambenu pričuvu	1.524.806	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.903.008</b>	<b>270.267</b>

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

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

### Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	9.009.361	8.674.592
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.009.361</b>	<b>8.674.592</b>

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 8,675 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*).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Odgođeni prihodi	UKUPNO:
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>9.009.361</b>	<b>9.009.361</b>
Formiranje novih razgraničenja	170.046	170.046
Ukidanje razgraničenja	(504.815)	(504.815)
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>8.674.592</b>	<b>8.674.592</b>

### 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, 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 2019. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine slijedeća:

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2019.
GRAD ĐURĐEVAC	Prihodi od odvoza otpada	7.278	1.025.968
	Prihodi od zbrinjavanja otpada	4.636	
	Prihodi od održavanja čistoće javnih površina	455.479	

## Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

	<i>Prihodi od košnje javnih zelenih površina</i>	686.053	
	<i>Prihodi od uređenja nerazvrstanih cesta</i>	260.174	
	<i>Prihodi od zimske službe</i>	99.868	
	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	184.717	
	<i>Prihodi od zelenih otoka</i>	82.500	
	<i>Prihodi od sadnje i održavanja cvijeća, stabala i grmlja</i>	276.036	
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	840	
	<i>Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu</i>	371.229	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	1.467.721	
	<i>Prihodi od ostalih refundacija</i>	194.880	
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	9.785	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	9.928	2.204
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	848	
KOMUNALIJE d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	2.145	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	2.317	46.669
	<i>Prihodi od zimske službe</i>	480	
	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	60	
	<i>Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu</i>	2.600	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	66.793	
	<i>Prihodi od poslovnih usluga</i>	408.000	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.426	
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	252	354
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	1.699	
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.438	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	1.236	295
STARI GRAD d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	3.802	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	711.805	83.656
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	4.501	
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	360	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	309	74
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	56	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	2.530	
	<i>Prihodi od zelenih otoka</i>	4.700	-

## Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	119.660	
	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	300	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	318	
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	<i>Prihodi od zelenih otoka</i>	2.020	-
OPĆINA NOVO VIRJE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	22.761	-
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	2.647	
DJEČJI VRTIĆ MASLAČAK	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	4.501	
	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	3.802	
	<i>Prihodi od dimnjacičarskih usluga za pravne osobe</i>	56	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	960	
DJEČJI VRTIĆ BUBAMARA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	1.079	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	927	221
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	17.630	20.787
<b>Ukupno:</b>		<b>5.505.134</b>	<b>1.182.366</b>

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2019. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2019.
KOMUNALIJE d.o.o.	<i>Trošak nabave vode</i>	24.819	6.655
	<i>Trošak nabave plina</i>	10.073	
	<i>Električna energija</i>	12.637	
	<i>Usluge kooperanata</i>	4.654	
	<i>Usluge tekućeg održavanja</i>	11.524	
	<i>Komunalne usluge</i>	9.835	
	<i>Intelektualne i administrativne usluge</i>	12.000	
	<i>Ostali troškovi</i>	1.135	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Usluge tekućeg održavanja</i>	7.375	-
	<i>Ostale neproizvodne usluge</i>	132	
	<i>Usluge zaštite na radu</i>	264	
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	<i>Usluge tekućeg održavanja</i>	630	
	<i>Ostali troškovi</i>	400	
STARI GRAD d.o.o.	<i>Troškovi reprezentacije</i>	22.149	173
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Porezno nepriznati troškovi</i>	119.908	-
<b>Ukupno:</b>		<b>237.534</b>	<b>6.828</b>

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

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 – Događaji nakon datuma bilance**

U prvom tromjesečju 2020. godine Republiku Hrvatsku kao i ostatak europskih, te svjetskih zemalja, zahvatio je globalni problem pandemije virusa COVID-19. Ovaj će događaj imati globalne financijske posljedice koje će se osjetiti u gotovo svim djelatnostima društava koja posluju na tuzemnom, te inozemnom tržištu. Uprava društva trenutno nije u mogućnosti procijeniti koji financijski učinak će imati navedeni događaj, obzirom da u većini zemalja trenutno navedena pandemija je u tijeku. Uprava društva nastojat će već pokrenutim vlastitim mjerama, te uz pomoć trenutno ponuđenih mjera od strane države, pravovremeno reagirati i spriječiti neke značajnije potencijalne gubitke iz poslovanja.

Društvo pruža usluge sakupljanja, zbrinjavanja te odvoza otpada kao i ostale komunalne djelatnosti industriji te kućanstvima na području Đurđevca i okolnih općina te opisani događaj ne bi trebao uzrokovati značajniji pad prometa u budućem razdoblju. Eventualni efekti bi se mogli odraziti na pad prometa u građevinskom segmentu u budućem razdoblju. Također Uprava društva napravila je analize vezane uz kadrove, te kupce i dobavljače, koje bi u konačnici rezultirale dobrim upravljanjem likvidnošću društva uslijed novonastale situacije.

U Društvu navedeni događaji uslijed pandemije virusa COVID-19 u narednom razdoblju mogu utjecati na:

a) račun dobiti i gubitka u segmentu:

1. potencijalnog smanjenja prihoda uslijed reduciranih isporuka - smanjene potražnje kupaca – industrija za uslugama, također i radi ograničenja kretanja potrošača, te radi manje ponude uslijed nedostatka ulaganja;
2. porast troškova nabavki uslijed nedostatka adekvatne ponude proizvoda i usluga, te porast troškova uslijed umanjenja imovinskih stavki, te sukladno tome i porast pratećih poreznih davanja;
3. porast troškova uslijed provođenja rezerviranja za nepredviđene troškove, posebice vezano uz zaposlenike i njihovo zbrinjavanje;

b) vrednovanje imovine u segmentu:

1. Umanjenje vrijednosti potraživanja uslijed lošije naplate;
2. Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine – objekata radi slabije iskorištenosti, te pada vrijednosti;
3. Klasificiranje dugoročnih obveza kao kratkoročne obzirom na nove ugovorne uvjete sa bankama, odnosno mogu odredbama nekih ugovora odmah biti tretirane kao dospjele.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### **za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine**

U posebnim okolnostima uslijed pandemije bolesti COVID-19, Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2020. godine između ostalih mjera i izmjenu i dopunu *Zakona o računovodstvu* (Narodne novine 42/2020.), te *Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima* (Narodne novine 43/2020) temeljem kojih se prolongiraju, odnosno definiraju novi rokovi za predaju financijskih izvještaja. Temeljem prethodno navedenog, Društvo je izradilo, te odobrilo financijske izvještaje unutar novih definiranih rokova.

### **Bilješka 41 – Odobrenje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 05.05.2020. godine.

Bara Čubelić

Direktor

**KOMUNALNE USLUGE  
ĐURĐEVAC d.o.o.** 6  
Đurđevac