

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava

na dan 31. prosinca 2020. 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	9-41
Odobrenje finansijskih izvještaja	42

Odgovornost Uprave za godišnje finansijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20)*, 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 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, 14.04.2021.


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

Bara Čubelić

Direktor

KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.

Izvješće o reviziji 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 2020., 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 2020. 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 dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSF-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.



Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



KOPUN REVIZIJE
kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

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

Zagreb, 14.04.2021.


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 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
POSLOVNI PRIHODI		11.943.827	12.414.392
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Prihodi od prodaje	6	10.992.922	11.187.173
Ostali poslovni prihodi	7	950.905	1.227.219
POSLOVNI RASHODI		11.815.379	11.718.003
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		4.342.132	3.997.890
a) troškovi sirovina i materijala	8	2.423.895	2.388.916
b) troškovi prodane robe	9	130.195	137.372
c) ostali vanjski troškovi	10	1.788.042	1.471.602
Troškovi osoblja	11	4.962.827	5.007.974
a) neto plaće i nadnice		3.311.414	3.365.617
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		955.545	950.553
c) doprinos na plaće		695.868	691.804
Amortizacija	12	1.165.207	1.239.150
Ostali troškovi	13	876.224	1.020.441
Vrijednosno usklajivanje	14	105.849	89.926
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		105.849	89.926
Rezerviranja	15	60.696	-
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	-
Ostali poslovni rashodi	16	302.444	362.622
FINANCIJSKI PRIHODI	17	6.963	5.048
Ostali prihodi s osnove kamata		6.963	5.042
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		-	6
Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine		-	-
Ostali finansijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	18	90.925	70.279
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		90.439	68.981
Tečajne razlike i drugi rashodi		486	1.298
Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine		-	-
Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)		-	-
Ostali finansijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		11.950.790	12.419.440
UKUPNI RASHODI		11.906.304	11.788.282
Dobit prije oporezivanja		44.486	631.158
Porez na dobit	19	31.362	148.367
DOBIT RAZDOBLJA		13.124	482.791

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		11.995.393	11.595.657
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	20	11.995.393	11.590.978
Zemljište		-	-
Građevinski objekti		7.819.285	7.340.254
Postrojenja i oprema		780.112	838.390
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		721.477	501.821
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		2.673.419	2.909.413
Ostala materijalna imovina		1.100	1.100
Ulaganja u nekretnine		-	-
Finansijska imovina	21	-	4.679
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		-	4.679
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
Ostala dugotrajna finansijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		2.762.810	2.354.696
Zalihe	22	292.937	251.979
Sirovine i materijal		273.277	228.746
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		19.660	23.233
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		2.125.376	1.427.604
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	23	1.870.406	1.379.218
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	24	1.730	2.450
Potraživanja od države i drugih institucija	25	37.485	19.192
Ostala potraživanja	26	215.755	26.744
Finansijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	27	344.497	675.113
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	28	3.468	2.440
UKUPNA AKTIVA		14.761.671	13.952.793
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2019.	2020.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	29	1.136.021	1.618.812
KAPITALNE REZERVE		20.000	20.000
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		1.102.897	1.116.021
DOBIT POSLOVNE GODINE		13.124	482.791
REZERVIRANJA		125.486	61.943
Druga rezerviranja	30	125.486	61.943
DUGOROČNE OBVEZE		2.165.918	1.528.800
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	2.165.918	1.528.800
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE		2.659.654	2.488.876
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	1.255.993	1.020.452
Obveze za predujmove	33	67.743	72.024
Obveze prema dobavljačima	34	562.656	494.165
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	35	302.104	294.893
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	36	200.891	375.157
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	37	270.267	232.185
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	38	8.674.592	8.254.362
UKUPNA PASIVA		14.761.671	13.952.793
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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 2020. 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.

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 2020. 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 pojedinačno i samostalno zastupa gđa. Bara Čubelić – direktor.

Pregled strukture zaposlenih u Društvu na 31.12. je sljedeći:

Stručna sprema	31.12.2019.			31.12.2020.		
	M	Ž	Ukupno	M	Ž	Ukupno
VSS	3	1	4	2	1	3
VŠS	3	1	4	2	1	3
SSS	24	5	29	22	6	28
NSS	8	-	8	9	-	9
KV	5	-	5	3	-	3
NKV	11	2	13	14	2	16
PKV	1	-	1	1	-	1
Ukupno:	55	9	64	53	10	63

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

2.1.1. 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, 47/20).

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.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum 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 14.04.2021. 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 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK

31. prosinca 2020. godine 1 EUR = 7,536898 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.

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

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

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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 izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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 utvrđuju se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva, koja se priznaje u dobit ili gubitak.

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

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

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

	2019.	2020.
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje 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 2020. 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 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. Finansijska imovina

Finansijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Finansijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od finansijske imovine, te ako Društvo prenese finansijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ostalo

Ostala finansijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Vrijednost finansijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativni efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna finansijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala finansijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom finansijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem finansijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknade vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za finansijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.7. 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.

3.8. 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 nadoknadi u iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2019. i 2020. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.9. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.10. 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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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 obvezne. Finansijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

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

3.15. 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 Društvu bez dalnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

Društvo tijekom 2020. godine nije bilo korisnikom državnih potpora uvjetovanih COVID-19 pandemijom.

3.16. Potencijalna imovina i obveze

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

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

3.17. 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 2020. 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 ranjem 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 finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. 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.

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 2020. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2019. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 565 kuna manja/veća (2019. godina = 739 kuna).

5.2. Kreditni rizik

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

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Društvo kontinuirano prati očekivane novčane priljeve sa

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

naslova naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te ih uspoređuje sa očekivanim novčanim odljevima sa naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu razumno predvidjeti. 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 2020. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	2019. godina	2020. godina
Prihodi od građevinskih usluga i ostalih usluga	4.984.867	4.628.003
Prihodi od uređenja i održavanja javnih površina	2.477.999	2.498.036
Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada	1.585.770	2.302.015
Prihodi od poslovnih usluga	816.000	591.000
Prihodi od naknade za groblje te uređenje i održavanje grobova	306.115	303.284
Prihodi od prodaje grobnih mjesta i pogrebne opreme	259.444	288.643
Prihodi od pogrebnih usluga	285.378	275.856
Prihodi od dimnjačarskih usluga	76.360	131.632
Prihodi od tržnice	116.151	97.601
Prihodi od maloprodaje - rasadnik	84.838	71.103
UKUPNO:	10.992.922	11.187.173

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,
- dimnjačarske 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 41%, a ostvareni su temeljem ugovorenih projekata na izvođenju radova na izgradnji infrastrukture te drugih građevinskih radova na objektima.

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

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja otpada povećani su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed usklađivanja sa *Uredbom o gospodarenju komunalnim otpadom*.

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 591 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih sa društvima KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac te KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.,

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu. Sa društvom KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac sklopljen je novi ugovor u siječnju 2020. godine kojim je definirana nova naknada uslijed smanjenog obujma poslova koji se obavljaju što je imalo utjecaj na iskazane prihode.

Bilješka 7 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	2019. godina	2020. godina
Prihodi od potpora za investicije	504.815	691.700
Prihodi od refundacija	313.999	217.005
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	20.050	172.220
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	63.543
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	59.945	30.998
Prihodi od troškova utuženja	33.241	27.894
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	18.855	23.859
UKUPNO:	950.905	1.227.219

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 692 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 12 – *Amortizacija*).

Ostvareni prihodi od refundacija se najvećim dijelom su 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.

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine ostvareni su temeljem prodaje transportne imovine te komunalne mehanizacije, evidentirani su po bruto principu te je pripadajuća neotpisana vrijednost prodane imovine evidentirana u bilješci 16 – *Ostali poslovni rashodi*.

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu ukalkuliralo iznos od 61.943 kune za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2019. godina: 125.486 kuna). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 63.543 kune.

Naknadno naplaćena potraživanja iz prethodnih godina iskazana u iznosu od 31 tis. kuna odnose se na prihodovanje potraživanja koja su u prethodnim obračunskim razdobljima 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 2020. godine

Bilješka 8 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	2019. godina	2020. godina
Troškovi materijala	1.487.491	1.575.916
Troškovi električne energije, vode, plina i goriva	783.635	665.822
Troškovi radne i zaštitne odjeće	71.716	81.592
Troškovi uredskog i materijala za čišćenje	33.245	33.930
Troškovi sitnog inventara i auto guma	47.808	31.656
UKUPNO:	2.423.895	2.388.916

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

Opis:	2019. godina	2020. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	130.195	137.372
UKUPNO:	130.195	137.372

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	2019. godina	2020. godina
Troškovi kooperanata	945.735	595.566
Troškovi tekućeg održavanja	456.333	483.835
Troškovi ostalih vanjskih usluga na vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	116.505	152.374
Troškovi ugovora o djelu	64.070	73.995
Troškovi telefona, interneta i poštarine	66.458	65.368
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	46.917	56.094
Troškovi zakupa poslovnog prostora	91.750	36.000
Troškovi prijevoznih usluga	274	8.370
UKUPNO:	1.788.042	1.471.602

Troškovi kooperanata su smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje zbog 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.

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	2019. godina	2020. godina
Neto plaća	3.311.414	3.365.617
Porezi i doprinosi iz plaće	955.545	950.553
Doprinosi na plaće	695.868	691.804
UKUPNO:	4.962.827	5.007.974

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljava 63 djelatnika (31.12.2019. = 64 djelatnika).

Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	2019. godina	2020. godina
Amortizacija - redovna	660.392	547.450
Amortizacija - odgođeni prihod	504.815	691.700
UKUPNO:	1.165.207	1.239.150

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 20 – *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 7 – *Ostali poslovni prihodi*).

Bilješka 13 – Ostali troškovi

Opis:	2019. godina	2020. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	331.946	467.892
Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	332.672	341.527
Bankarske usluge i platni promet	69.460	78.486
Premije osiguranja	74.318	68.181
Članarine, porezi, doprinosi i slična davanja	45.783	42.879
Naknade članovima Nadzornog odbora	20.746	20.660
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	1.299	816
UKUPNO:	876.224	1.020.441

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika te potpore odnose se na isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

	- u kunama -	
Opis:	2019. godina	2020. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	105.849	89.926
UKUPNO:	105.849	89.926

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

Bilješka 15 – Rezerviranja

	- u kunama -	
Opis:	2019. godina	2020. godina
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	60.696	-
UKUPNO:	60.696	-

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2019. godina	2020. godina
Porezno nepriznati troškovi darovanja	129.908	190.223
Prefakturirani troškovi	78.622	52.205
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	-	52.172
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	26.405	29.816
Otpis potraživanja	11.934	18.176
Troškovi reprezentacije	26.122	6.994
Darovanja i sponzorstva	14.270	1.000
Nadoknade šteta i troškovi penala	-	300
Sudski i administrativni troškovi	320	221
Ostali troškovi	12.663	11.515
Novčane kazne	2.200	-
UKUPNO:	302.444	362.622

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 17 – Finansijski prihodi

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Prihodi od kamata	6.963	5.042	
Pozitivne tečajne razlike	-	6	
UKUPNO:	6.963	5.048	

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

Bilješka 18 – Finansijski rashodi

Opis:	2019. godina	2020. godina	- u kunama -
Kamate na kredite	68.334	59.151	
Kamate na finansijski leasing	21.811	9.777	
Negativne tečajne razlike i ostali rashodi	486	1.298	
Zatezne kamate	294	53	
UKUPNO:	90.925	70.279	

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 2020. godine

Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	2019. godina	2020. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>44.486</i>	<i>631.158</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>146.422</i>	<i>208.478</i>
- 50% troškova reprezentacije	13.061	3.497
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.253	14.758
- troškovi kazni za prekršaje	2.200	-
- povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	129.908	190.223
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(16.676)</i>	<i>(15.373)</i>
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(16.676)	(15.373)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>174.232</i>	<i>824.263</i>
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	31.362	148.367
UKUPNO trošak poreza na dobit	31.362	148.367
Realna stopa poreza na dobit	70,50%	23,51%

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 482.791 kunu.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ulaganja u nekretnine	- u kunama -
							UKUPNO
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2019.	9.379.267	1.944.179	4.132.359	3.497.005	1.100	-	18.953.910
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	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
Nabavke	-	400.873	250.040	235.994	-	-	886.907
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(181.195)	(192.920)	-	-	-	(374.115)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	9.580.609	2.584.017	4.386.570	2.909.413	1.100	-	19.461.709
Ispравak vrijednosti							
Stanje 01.01.2019.	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	131.046	(1.008)	-	-	-	-	130.038
Stanje 31.12.2019.	1.761.324	1.584.227	3.607.973	-	-	-	6.953.524
Amortizacija	479.031	326.595	433.523	-	-	-	1.239.149
Prodaja i rashod	-	(165.195)	(156.747)	-	-	-	(321.942)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	2.240.355	1.745.627	3.884.749	-	-	-	7.870.731
Sadašnja vrijednost							
na dan 31.12.2019.	7.819.285	780.112	721.477	2.673.419	1.100	-	11.995.393
na dan 31.12.2020.	7.340.254	838.390	501.821	2.909.413	1.100	-	11.590.978

Na poziciji *Postrojenja i oprema* tijekom razdoblja je evidentirana nabavka polupodzemnih kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada te opreme i mehanizacije za obavljanje komunalne djelatnosti (motorna kosa i škare, rotacioni strugač, kosilica, malčer).

Na poziciji *Alati, pogonski inventar i transportna imovina* evidentirana je nabavka rabljenog kamiona kontejneraša i kombi vozila.

Tijekom razdoblja evidentirana je prodaja transportne imovine i komunalne mehanizacije, a ostvaren prihod od te prodaje evidentiran je unutar bilješke 7 – *Ostali poslovni prihodi* dok je pripadajuća neotpisana vrijednost prodane imovine evidentirana u bilješci 16 – *Ostali poslovni rashodi* – evidentirano po bruto principu.

Također je krajem razdoblja evidentiran je temeljem *Zapisnika i Odluke inventurne komisije* rashod zastarjele, neupotrebljive i u potpunosti amortizirane imovine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

U okviru pozicije *Materijalna imovina u pripremi* najznačajniji dio iznosa odnosi se na nekretninu na adresi Ulica Đure Basaričeka 16, Đurđevac dok se 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.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti od 4.378.668 kuna su u cijelosti amortizirana, ali ih Društvo još uvijek na dan 31.12.2020. godine koristi.

Društvo u svom vlasništvu na dan 31. prosinca 2020. godine ima evidentirane nekretnine upisane u zk.ul.br. 3968, k.o. Đurđevac I, k.č.br. 72 na adresi Ulica Đure Basaričeka 16, Đurđevac (gospodarsko dvorište, pomoćne zgrade, poslovna zgrada, nadstrešnica - približno 3.916 m²). Na navedenoj nekretnini nema upisanih založnih prava.

Bilješka 21 – Dugotrajna finansijska imovina

	Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Dani depozit		-	4.679	
UKUPNO:		-	4.679	

Bilješka 22 – Zalihe

	Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Sirovine i materijal		273.277	228.746	
Trgovačka roba		19.660	23.233	
UKUPNO:		292.937	251.979	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca - ostalo	1.483.234	1.080.531
Potraživanja od kupaca - utuženo	336.363	197.975
Potraživanja od kupaca - odvoz otpada	222.413	260.562
Potraživanja od kupaca - pogrebne usluge i grobna naknada	141.188	90.749
Potraživanja od kupaca - predstecajna nagodba	34.859	34.429
Potraživanja od kupaca - dimnjacičarske usluge	23.570	3.620
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(371.221)	(288.648)
UKUPNO:	1.870.406	1.379.218

Na dan 31. prosinca 2020. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Nedospjelo:	980.993	1.080.492
Dospjelo do:	889.413	298.726
- 90 dana	717.490	205.235
- 180 dana	19.168	30.250
- 360 dana	41.998	24.559
- iznad 360 dana	110.757	38.682
UKUPNO:	1.870.406	1.379.218

Kretanje ispravaka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	2019. godina	2020. godina
Stanje na dan 01.01.	419.142	371.221
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (bilješka 14)	105.849	89.926
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (bilješka 7)	(59.945)	(30.998)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(93.825)	(141.501)
Stanje na dan 31.12.	371.221	288.648

Društvo je temeljem *Odluke uprave* vrijednosno uskladilo potraživanja koja su utužena do datuma bilance, a nenaplaćena do izrade finansijskih izvještaja u iznosu od 89.926 kuna. Nad dijelom potraživanja od građanstva i poduzetnika Društvo nije provelo vrijednosno usklađenje jer Uprava društva smatra da će ista biti naplaćena u narednom razdoblju.

Bilješka 24 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja za akontacije	1.730	2.450
UKUPNO:	1.730	2.450

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 25 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja za porez na dobit	37.485	19.192
UKUPNO:	37.485	19.192

Bilješka 26 – Ostala potraživanja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanje za sufinanciranje investicija	194.880	-
Potraživanja od stambenih zgrada za upravljanje	13.308	10.058
Ostala potraživanja	7.567	16.686
UKUPNO:	215.755	26.744

Bilješka 27 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
kunska sredstva u bankama	344.497	675.113
UKUPNO:	344.497	675.113

Bilješka 28 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Troškovi kamata budućeg razdoblja	3.468	2.440
UKUPNO:	3.468	2.440

Kretanje aktivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Unaprijed plaćeni troškovi	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	3.468	3.468
Ukidanje razgraničenja	(9.777)	(9.777)
Formiranje novih razgraničenja	8.749	8.749
Stanje na dan 31.12.	2.440	2.440

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 29 – Struktura vlasništva

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- 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	
UKUPNO:	20.000	20.000	

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	125.486	61.943	
UKUPNO:	125.486	61.943	

Društvo je prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2020. godinu ukalkuliralo iznos od 61.943 kune za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2019. godina: 125.486 kuna). Prihodi od ukidanja rezerviranja (razlika) evidentirana je po neto principu u iznosu od 63.543 kune (bilješka 7 – *Ostali poslovni prihodi*).

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 31 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2019.	- u kunama -
	31.12.2020.	
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	1.965.600	1.747.200
Obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	235.455	102.052
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	516.666	-
Obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	131.090	-
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	12.992	-
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	5.650	-
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	2.511	-
Obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	1.947	-
UKUPNO:	2.871.911	1.849.252
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(705.993)	(320.452)
UKUPNO dugoročna dospijeća:	2.165.918	1.528.800

Iskazane obveze evidentirane su temeljem:

- *Ugovora o finansijskom leasingu s financiranjem PDV-a broj 58254/16 od 01.09.2016. godine sa Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb, na iznos financiranja od 580.000 HRK, u svrhu financiranja kupnje stroja Rovokopač utovarivač JCB 4CX 14HFWM, s rokom otplate od 60 mjeseci. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica primatelja objekta leasinga i polica automobilskog kaska.*
- *Ugovora o kreditu broj 5116480103 – Investicijski kredit – komunalna društva ili javni sektor, sklopljenog dana 27.12.2018. godine sa Erste&Steiermaerkische bank d.d., Rijeka, na iznos od 2.184.000 HRK, iz kojeg je financirana kupnja poslovnog prostora na javnoj dražbi (bilješka 20 – *Dugotrajna materijalna imovina*, pozicija *Materijalna imovina u pripremi*), s rokom otplate u 120 jednakih uzastopnih mjesecnih obroka. Kao osiguranje naplate kredita dana je zadužnica.*

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2019.	- u kunama -
	31.12.2020.	
u HRK	2.717.721	1.849.252
u EUR	154.190	-
UKUPNO:	2.871.911	1.849.252

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Pregled dospijeća po godinama:

Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -
	31.12.2020.
dospjelo i dospijeva u 2021. godini	320.452
dospijeva u 2022. godini	218.400
dospijeva u 2023. godini	218.400
dospijeva u 2024. godini	218.400
dospijeva u 2025. godini	218.400
dospijeva nakon 2025. godine	655.200
UKUPNO:	1.849.252

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.
Kratkoročne obveze prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - revolving	550.000	700.000
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5116480103	218.400	218.400
Kratkoročni dio obveza prema Unicredit Leasing d.o.o., Zagreb - ROVOKOPAČ UTOVARIVAČ JCB	133.403	102.052
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5113837775	131.090	-
Kratkoročni dio obveza prema Erste&Steiermaerkische Bank d.d., Rijeka - broj ugovora 5114964275	200.000	-
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SAME EXPLORER	12.992	-
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - KRANSKA KOSILICA FLEXIMA	5.650	-
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - POSIPAČ RASCO	2.511	-
Kratkoročni dio obveza prema Impuls Leasing d.o.o., Zagreb - SNJEŽNI PLUG MOSOR	1.947	-
UKUPNO:	1.255.993	1.020.452

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 aneks broj 1 *Ugovora 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 15.07.2021. godine. Kao sredstvo osiguranja naplate dana je zadužnica.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2019.	31.12.2020.
u HRK	1.101.803	1.020.452
u EUR	154.190	-
UKUPNO:	1.255.993	1.020.452

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Primljeni predujmovi od kupaca	67.743	72.024	
UKUPNO:	67.743	72.024	

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Obveze prema dobavljačima u zemlji	523.515	418.743	
Obveze za naknadu za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	39.141	75.422	
UKUPNO:	562.656	494.165	

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	271.570	269.386	
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	30.534	25.507	
UKUPNO:	302.104	294.893	

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2020. godine, koja je podmirena u siječnju 2021. godine.

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

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020.	- u kunama -
Obveze za porez na dodanu vrijednost	68.973	149.161	
Obveze za doprinose iz i na plaću	125.823	124.418	
Obveze za porez na dobit	-	96.945	
Obveze za porez na dohodak	6.095	4.509	
Obveze za ostala davanja	-	124	
UKUPNO:	200.891	375.157	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 37 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Obveze za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina	200.059	215.878
Obveze po ugovoru o djelu	5.244	4.993
Obveze prema članovima Nadzornog odbora	1.729	1.642
Obveze za nefakturirane, a preuzete isporuke roba i usluga	27.614	-
Ostale kratkoročne obveze	35.621	9.672
UKUPNO:	270.267	232.185

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.

Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2019.	31.12.2020. - u kunama -
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	8.674.592	8.254.362
UKUPNO:	8.674.592	8.254.362

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 8,254 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 7 – Ostali poslovni prihodi*).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	odgođeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	8.674.592	8.674.592
Formiranje novih razgraničenja	271.470	271.470
Ukidanje razgraničenja	(691.700)	(691.700)
Stanje na dan 31.12.	8.254.362	8.254.362

Bilješka 39 – Izvanbilančni zapisi

Na datum *Bilance* Društvo ima izdanih bankarskih garancija (Erste&Steiermaerkische bank d.d., Rijeka) po nalogu društva u ukupnom iznosu od 635.520 kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 40 – Nedovršeni sudski postupci

Izuzev sudskega postupka, ki je društvo pokrenulo zaradi naplate potraživanja od kupca, društvo nima drugih pomembnih sudskega postupka. Učinkovitosti sudskega sporova zaradi naplate potraživanja društvo je uvelo v obzir prilikom sestavljanja finansijskih izvještajev (bilješka 23 – *Potraživanja od kupca*).

Bilješka 41 – Odnosi sa povezanim društvima

Društvo je v lastništvu mesta Đurđevca (93%), te lokalnih općina, od katerih vsaka ima po 1% lastništva (Općina Kalinovac, Općina Kloštar Podravski, Općina Novo Virje, Općina Podravske Sesvete, Općina Ferdinandovac, Općina Virje, Općina Molve).

Povezanim društvom v skladu z odredbami *Općega 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, DJEČJI VRTIĆ BUBA MARA KALINOVAC, DRAFT d.o.o., KOMUNALNO KP, DRAVA KOM, DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA, DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA FERDINANDOVAC, DJEČJI VRTIĆ ZRNO VIRJE, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, DJEČJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINSKA KNJIŽNICA MOLVE.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija z povezanimi društvimi tijekom 2020. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2020
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	9.970	573.983
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	54.204	
	<i>Prihodi od održavanja čistoće javnih površina</i>	463.172	
	<i>Prihodi od košnje javnih zelenih površina</i>	732.028	
	<i>Prihodi od uređenja nerazvrstanih cesta</i>	181.465	
	<i>Prihodi od zimske službe</i>	23.910	
	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	88.409	
	<i>Prihodi od zelenih otoka</i>	104.000	
	<i>Prihodi od sadnje i održavanja cvijeća, stabala i grmlja</i>	262.100	
	<i>Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu</i>	594.926	
	<i>Prihodi od naknade za groblje</i>	690	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	2.374.680	
	<i>Prihodi od ostalih refundacija</i>	71.840	
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	2.160	2.183

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	20.511	
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	1.440	
KOMUNALIJE d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	720	28.791
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	270	
	<i>Prihodi od odvodnje atmosferskih voda i održavanje objekata uz cestu</i>	2.100	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	82.502	
	<i>Prihodi od poslovnih usluga</i>	183.000	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	360	331
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga za pravne osobe</i>	1.120	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	2.898	
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	360	88
	<i>Prihodi od dimnjačarskih usluga</i>	168	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	432	
STARI GRAD d.o.o.	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	720	617
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	46.066	
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	7.008	
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	360	176
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	450	
OPĆINA KALINOVAC	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	14.937	2.500
	<i>Prihodi od zelenih otoka</i>	5.900	
	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	2.250	
KOMUNALNO KP	<i>Prihodi od prodaje robe - rasadnik</i>	2.319	2.620
OPĆINA NOVO VIRJE	<i>Prihodi od održavanja javne rasvjete</i>	22.301	4.785
OPĆINA VIRJE	<i>Prihodi od prodaje</i>	350	-
	<i>Prihodi od izdavanja potvrda</i>	70	
DJEČJI VRTIĆ BUBAMARA	<i>Prihodi od odvoza otpada</i>	480	387
	<i>Prihodi od zbrinjavanja otpada</i>	2.124	
OPĆINA MOLVE	<i>Prihodi od ostalih usluga</i>	16.916	11.145
Ukupno:		5.381.686	627.606

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društвima na dan 31. prosinca 2020. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2020.
KOMUNALIJE d.o.o.	<i>Trošak nabave vode</i>	19.510	14.283
	<i>Trošak nabave plina</i>	22.210	
	<i>Električna energija</i>	19.263	
	<i>Usluge kooperanata</i>	15.069	
	<i>Usluge tekućeg održavanja</i>	27.878	
	<i>Komunalne usluge</i>	10.075	
	<i>Usluge zaštite na radu</i>	12.000	

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

	<i>Trošak zakupa poslovnog prostora</i>	36.000	
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	<i>Usluge zaštite na radu</i>	353	441
STARI GRAD d.o.o.	<i>Troškovi reprezentacije</i>	2.836	13.764
	<i>Prehrana do 12.000 kuna</i>	204.647	
GRAD ĐURĐEVAC	<i>Porezno nepriznati troškovi</i>	190.223	-
Ukupno:		560.064	28.047

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 42 – Događaji nakon datuma bilance

Novi porezni propisi u 2021. godini

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2021. godine primjenjuju se novi porezni propisi i to:

- o stopa poreza na dobit smanjena je sa 12% na 10% za poduzetnike sa prihodima manjim od 7,5 mil. kn. Navedena promjena stope poreza na dobit neće imati utjecaja na oporezivanje Društva, budući da Društvo ostvaruje prihode veće od 7,5 mil. kn;
- o smanjuje se oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada, što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će utjecati na povećanje neto isplata djelatnicima;
- o smanjuje se stopa poreza na dohodak od kapitala prilikom isplate udjela u dobitku vlasnicima sa 12% na 10%;
- o uvodi se mogućnost korištenja obračunskog plaćanja PDV-a prilikom uvoza robe iz trećih zemalja. Budući da Društvo ne uvozi robu iz trećih zemalja, navedena izmjena poreznog propisa neće imati značajnijeg utjecaja na poslovanje Društva.

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

Bilješka 43 – Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 14.04.2021. godine.


Bara Čubelić

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

Direktor