

KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.

Radnička cesta 61
Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2018. godine
zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	7-8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-36
Odobrenje financijskih izvještaja	36

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 86/2015), tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALIJE – PLIN** 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 financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih 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 financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih 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 financijski 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, 05.04.2019.

Tomislav Kolarić

Direktor


KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.
ĐURĐEVAC 2

KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE – PLIN d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu* i *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.



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 ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski 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

revizija@kopun.hr

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom 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, 05.04.2019.

mr.sc. Dubravka Kopun

Direktor

KOPUN

revizije d.o.o.
Z A G R E B

Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
POSLOVNI PRIHODI		15.815.308	14.544.361
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	30.220	23.929
Prihodi od prodaje	7	14.877.910	13.918.626
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8	416.436	339.608
Ostali poslovni prihodi	9	490.742	262.198
POSLOVNI RASHODI		13.560.488	13.497.781
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		11.344.579	11.472.366
a) troškovi sirovina i materijala	10	10.031.024	10.296.969
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11	1.313.555	1.175.397
Troškovi osoblja	12	1.117.467	1.202.557
a) neto plaće i nadnice		732.575	784.351
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		220.895	241.721
c) doprinos na plaće		163.997	176.485
Amortizacija	13	326.574	362.241
Ostali troškovi	14	304.518	396.370
Vrijednosno usklađivanje	15	282.037	11.105
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		282.037	11.105
Rezerviranja		-	-
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		-	-
Ostali poslovni rashodi	16	185.313	53.142
FINANCIJSKI PRIHODI	17	91.691	91.822
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		17.931	-
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	244
Ostali prihodi s osnove kamata		57.795	71.384
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		15.965	20.194
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	18	58.412	40.897
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		58.412	40.897
UKUPNI PRIHODI		15.906.999	14.636.183
UKUPNI RASHODI		13.618.900	13.538.678
Dobit prije oporezivanja		2.288.099	1.097.505
Porez na dobit	19	436.938	199.818
DOBIT RAZDOBLJA		1.851.161	897.687

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		11.055.007	13.471.392
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	20	11.053.407	13.469.792
Zemljište		91.443	92.907
Građevinski objekti		9.916.686	12.704.284
Postrojenja i oprema		24.310	40.344
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		94.270	187.823
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		926.698	444.434
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	21	1.600	1.600
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		1.600	1.600
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		6.506.816	5.428.046
Zalihe	22	149.462	193.863
Sirovine i materijal		149.462	193.863
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		2.511.631	3.056.502
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	23	282.801	284.004
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	24	2.084.682	2.482.547
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	25	46	-
Potraživanja od države i drugih institucija	26	1.010	240.168
Ostala potraživanja	27	143.092	49.783
Financijska imovina	28	17.931	-
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		17.931	-
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
Ostala financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	29	3.827.792	2.177.681
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		17.561.823	18.899.438
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
KAPITAL I REZERVE		6.154.503	7.052.190
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	30	2.412.700	2.412.700
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		1.890.642	3.741.803
DOBIT POSLOVNE GODINE		1.851.161	897.687
REZERVIRANJA	31	1.752.331	1.749.646
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.728.230	1.728.230
Druga rezerviranja		24.101	21.416
DUGOROČNE OBVEZE		1.157.102	1.173.825
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 financijskim institucijama	32	1.157.102	1.173.825
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgodena porezna obveza		-	-
KRA TKOROČNE OBVEZE		3.923.217	4.488.960
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	33	1.271	1.836
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 financijskim institucijama	34	495.901	142.857
Obveze za predujmove	25	765.312	875.146
Obveze prema dobavljačima	36	2.299.163	3.268.559
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	37	68.757	74.458
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	264.781	53.582
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	39	28.032	72.522
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	40	4.574.670	4.434.817
UKUPNA PASIVA		17.561.823	18.899.438
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALIJE - PLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju i opskrbu plinom osnovano 10. travnja 2008. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61.

Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Bjelovaru iznosi 2.412.700 kn, te je usklađen sa upisom u Trgovačkom sudu. Odlukom osnivača od 21. lipnja 2017. godine temeljni kapital društva povećan je unošenjem dobiti društva ostvarene u 2016. godini u temeljni kapital sa iznosa od 2.052.700 kuna za iznos od 360.000 kuna na iznos od 2.412.700 kuna.

Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 010069259. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 61631628760.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * Distribucija plina
- * Opskrba plinom
- * Posredovanje i zastupanje na tržištu plina
- * Postavljanje, održavanje i servis instalacija i postrojenja za plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje.

Osnivač društva je Društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac – 100% vlasnik.

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Tomislav Kolarić – direktor.

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- Gđa. Lidija Pintarić – predsjednik Nadzornog odbora;
- G. Igor Pleško – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- Gđa. Danijela Jelušić – član Nadzornog odbora.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

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

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

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

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

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 05.04.2019. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

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

31. prosinca 2018. godine 1 EUR = 7,417575 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

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

(a) Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke plina kupcu, kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. 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 je rok za prihvaćanje proizvoda protekao 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 ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

(b) 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.

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 umanjnih 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 financijskom položaju iskazani kao obveza temeljem primljenih predujmova. Iznosi fakturirani za izvršene radove koje kupac još nije platio su u izvještaju o financijskom položaju iskazani u sklopu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

(c) 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je dividenda primljena.

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 pritijecati 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,

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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:

	2017.	2018.
Građevinski objekti – plinska mreža	40 godina	40 godina
Oprema	2-4 godine	2-4 godine
Transportna sredstva	4 godine	4 godine

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.

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 nadoknativog 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 nadoknativog 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku nabave.

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se po metodi udjela.

3.7. Financijska imovina

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

Ulaganja koja se drže do dospijea

Ukoliko Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati dužničke instrumente do dospijea, oni se klasificiraju kao ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea vrednuju se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganja Društva u dionice i dužničke instrumente klasificiraju se kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. Nakon početnog priznavanja, ona se vrednuje po fer vrijednosti, a promjene se priznaju direktno u kapital i rezerve, osim umanjenja imovine, i dobitka ili gubitka na promjeni deviznog tečaja monetarne imovine raspoložive za prodaju. Kumulativna dobit ili gubitak izravno se prenosi u račun dobiti i gubitka kada se ulaganje prestane priznavati.

Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko ju Društvo drži za trgovanje ili je određena kao takva prilikom prvog priznavanja. Financijski instrumenti su određeni po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko Društvo upravlja tim investicijama i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u računu dobiti ili gubitka u trenutku kada nastanu. Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

Umanjenje vrijednosti financijske 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 financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjeње vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjeњem financijske 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 nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.8. 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

3.9. 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 financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2017. i 2018. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.10. 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.

3.11. Rezerviranja

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

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

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

3.12. 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 (umanjениh 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

3.13. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dopijeva 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.

3.14. 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.

3.15. Najmovi

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

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog 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 financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

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

3.16. Državne i lokalne potpore

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

3.17. Potencijalna imovina i obveze

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

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

3.18. 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 objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

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

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

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj 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 2018. 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. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

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

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

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

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. Udio obveza sa naslova kredita i zajmova u ukupnoj pasivi Društva iznosi svega 7%, stoga promjene kamatnih stopa nemaju značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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 24 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od pružanja usluga - Komunalije d.o.o.	30.220	23.929
UKUPNO:	30.220	23.929

Iskazani prihodi iz odnosa sa matičnim društvom ostvareni su temeljem isporuka plina u tekućoj godini.

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od opskrbe plinom - građani	8.575.835	8.300.482
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	6.129.180	5.506.201
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	23.848	111.539
Ostali prihodi	149.047	404
UKUPNO:	14.877.910	13.918.626

Društvo obavlja uslugu distribucije i opskrbe plinom. Distributivno područje obuhvaća:

- Grad Đurđevac te,
- Općine: Virje, Molve, Kalinovac, Kloštar Podravski, Ferdinandovac, Podravske Sesvete i Novo Virje.

Prihodi od opskrbe plinom – industrija smanjeni su u odnosu na prethodno razdoblje uglavnom uslijed raskida ugovora o opskrbi sa dva veća kupca.

Bilješka 8 – Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	416.436	339.608
UKUPNO:	416.436	339.608

Iskazani prihodi odnose se na izgradnju te izvođenje rekonstrukcija i održavanja plinske mreže u vlastitoj režiji. Sa te osnove iskazani prihodi odnose se na uvećanje nabavne vrijednosti sredstva dugotrajne materijalne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od potpora za investicije	134.208	130.864
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	352.062	77.001
Prihodi od refundacija šteta	-	46.475
Prihodi od ukidanja rezerviranja sa naslova neiskorištenih godišnjih odmora	2.781	2.685
Ostali nespomenuti prihodi	1.691	5.173
UKUPNO:	490.742	262.198

Iskazani prihodi od potpora za investicije u iznosu od 131 tis. kuna odnose se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u plinsku mrežu i odorizatorske stanice iskazane u okviru bilješke 40 – *Pasivna vremenska razgraničenja*.

Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2018. godinu ukalkuliralo iznos od 21.416 kunu za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2017. godina: 24.101 kuna). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 2.685 kuna.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Trošak dobave plina	9.216.315	9.819.237
Utrošeni materijal	641.347	359.288
Utrošena energija	50.752	60.518
Sitan inventar i auto gume	21.151	21.389
Trošak distribucije plina	87.445	20.493
Uredski materijal	12.166	11.829
Materijal za čišćenje i održavanje	1.848	4.215
UKUPNO:	10.031.024	10.296.969

Iskazani trošak dobave plina sastoji se od troška dobave plina za kućanstva i poduzetništvo:

- Trošak dobave plina za kućanstva evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge broj OOJU-17/2017* važećeg za razdoblje 01.04.2017. do 31.03.2018. godine te *Ugovora o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge broj OOJU-14/2018* važećeg za razdoblje 01.04.2018. do 31.03.2019. godine kojim je regulirana nabavka plina za opskrbu u obvezi javne usluge - za kućanstva, a plin se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra te ima 8 mjerno redukcijskih stanica: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Molve te Virje. Cijena je određena odlukom Vlade RH.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

- Trošak dobave plina za poduzetništvo evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina i plina izvan standardne kvalitete* broj INA-UG-DMS-1053645 od 25.09.2017. godine (važeći od 01.10.2017. do 30.09.2018.) i *Ugovora o prodaji prirodnog plina* broj INA-UG-DMS-1062195 (važeći od 01.10.2018.-30.09.2019) kojima je regulirana nabavka plina za plinsku godinu 2018., a koji se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac (Sesvete), Kalinovac, Kloštar Podravski, Suha Žbuka, Molve, Virje, Legrad, Novigrad i Koprivnica II.

Povećanje troškova dobave plina u 2018. godini u odnosu na usporednu, 2017. godinu, uzrokovano je povećanjem nabavnih cijena plina.

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Usluga transporta plina	592.969	472.345
Trošak poslovnih usluga	408.000	408.000
Usluge održavanja i zaštite	169.182	167.750
Troškovi telefona, interneta i pošte	46.457	46.360
Intelektualne i osobne usluge	82.262	37.607
Usluge kooperanata	11.541	36.533
Grafičke usluge	3.144	6.802
UKUPNO:	1.313.555	1.175.397

Iskazani trošak usluge transporta plina odnosi se na transport i naknadu za kapacitete na ulazu u TS, naknadu za korištenje transportnog sustava i naknadu za izlaz u RH za ugovorenu količinu plina te prekoračenja, a evidentiran je prema *Ugovoru o transportu plina PP-T-507/17/16 te PP-T-602/18* od 09.08.2018. godine kojim su regulirani odnosi u pogledu korištenja transportnog sustava prema *Mrežnim pravilima transportnog sustava*.

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 408 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih sa društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Neto plaća	732.575	784.351
Porezi i doprinosi iz plaća	220.895	241.721
Doprinosi na plaće	163.997	176.485
UKUPNO:	1.117.467	1.202.557

Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine zapošljava 15 djelatnika (31.12.2017. = 13 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Amortizacija - redovna	192.365	231.377
Amortizacija - odgođeni prihod	134.209	130.864
UKUPNO:	326.574	362.241

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*.

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Članarine, doprinosi i slična davanja	72.669	87.795
Bankarske usluge i naknade za platni promet	50.798	77.779
Naknade članovima Nadzornog odbora i vanjskim članovima	51.886	77.325
Troškovi prijevoza na posao i s posla	65.964	69.184
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	32.961	53.557
Premije osiguranja	30.240	30.730
UKUPNO:	304.518	396.370

Iskazani troškovi članarina, doprinosa i sličnih davanja u ukupnom iznosu od 88 tis. kuna najvećim se dijelom odnose na naknadu za rad vijeća energetske djelatnosti te koncesijsku naknadu za plin.

Iskazane bankarske usluge i naknade za platni promet povećane su u odnosu na usporedno razdoblje zbog nastalih troškova uslijed odobravanja te prolongiranja kreditnih obveza te evidentiranih naknada za odobreni neiskorišteni kredit od strane poslovne banke.

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	282.037	11.105
UKUPNO:	282.037	11.105

Iskazano vrijednosno usklađenje provedeno u tekućem razdoblju evidentirano je temeljem odluke uprave Društva za utužena potraživanja od kupaca za koja je naplata neizvjesna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Troškovi reprezentacije	2.925	14.010
Darovanja i sponzorstva - porezno priznata	35.000	13.498
Darovanja i sponzorstva - porezno nepriznata	87.900	6.000
Sudski i administrativni troškovi	1.304	5.640
Otpis potraživanja	50.510	4.064
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	3.011	1.100
Ostali nespomenuti rashodi	4.663	8.830
UKUPNO:	185.313	53.142

Bilješka 17 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim poduzetnicima	17.931	-
Prihodi od dividendi	-	244
Prihodi od kamata iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima	57.795	71.383
Pozitivne tečajne razlike iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima	15.965	20.195
UKUPNO:	91.691	91.822

Prihodi od kamata iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima iskazani su uglavnom temeljem obračunatih zatezних kamata kupcima na zakašnjela plaćanja.

Pozitivne tečajne razlike iskazane u iznosu od 20 tis. kuna evidentirane su prilikom zatvaranja kreditnih obveza u stranoj valuti.

Bilješka 18 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Zatezne kamate	2.180	11
Kamate na kredite	56.232	40.886
UKUPNO:	58.412	40.897

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobreni kredit iskazane unutar bilješke 32 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	2.288.099	1.097.505
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	141.604	17.069
- 50% troškova reprezentacije	1.464	7.005
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	37.165	4.064
- kamate između povezanih osoba	15.075	-
- povećanja porezne osnovice za druge rashode	87.900	6.000
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(2.270)	(4.475)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(1.849)	(880)
- prihodi od naplaćenih potraživanja	(421)	(3.351)
- prihodi od dividendi	-	(244)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>2.427.433</i>	<i>1.110.099</i>
Porez na dobit	18%	18%
UKUPNO trošak poreza na dobit	436.938	199.818
Realna stopa poreza na dobit	19,10%	18,21%

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 897.687 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	- u kunama -
						UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	<i>91.443</i>	<i>19.643.559</i>	<i>317.632</i>	<i>325.928</i>	<i>1.835.574</i>	<i>22.214.136</i>
Nabavke	-	397.219	-	-	530.522	927.741
Stavljanje u upotrebu	-	1.439.398	-	-	(1.439.398)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>91.443</i>	<i>21.480.176</i>	<i>317.632</i>	<i>325.928</i>	<i>926.698</i>	<i>23.141.877</i>
Nabavke	1.464	2.559.991	27.027	141.234	46.397	2.776.113
Stavljanje u upotrebu	-	528.661	-	-	(528.661)	-
Prodaja i rashod	-	-	(2.996)	(3.901)	-	(6.897)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>92.907</i>	<i>24.568.828</i>	<i>341.663</i>	<i>463.261</i>	<i>444.434</i>	<i>25.911.093</i>
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	-	<i>11.285.806</i>	<i>281.612</i>	<i>194.479</i>	-	<i>11.761.897</i>
Amortizacija	-	277.684	11.710	37.179	-	326.573
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	-	<i>11.563.490</i>	<i>293.322</i>	<i>231.658</i>	-	<i>12.088.470</i>
Amortizacija	-	303.566	10.993	47.681	-	362.240
Prodaja i rashod	-	-	(2.996)	(3.901)	-	(6.897)
Reklasifikacija	-	(2.512)	-	-	-	(2.512)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	-	<i>11.864.544</i>	<i>301.319</i>	<i>275.438</i>	-	<i>12.441.301</i>
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2017.	91.443	9.916.686	24.310	94.270	926.698	11.053.407
na dan 31.12.2018.	92.907	12.704.284	40.344	187.823	444.434	13.469.792

Tijekom promatranog razdoblja aktivirane su investicije prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na rekonstrukciji plinske mreže u Đurđevcu u ukupnom iznosu od 2,403 mil. kuna te na rekonstrukciji plinske mreže u naselju Virje u ukupnom iznosu od 686 tis. kuna.

Iskazane nabavke na poziciji *Alati, pogonski inventar i transportna imovina* odnose se na kupnju dva transportna vozila u tekućem razdoblju.

Pozicija *Materijalne imovine u pripremi* odnosi se na izgradnju odorizatorskih stanica i plinske mreže, koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Popis imovine na dan 31. prosinca 2018. godine u vlasništvu Društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Molve, katastarska čestica 1451/3;
- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Ferdinandovac, katastarska čestica 124/5;
- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Budrovac, katastarska čestica 1941/8;
- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Kalinovac, katastarska čestica 559/4;
- Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, katastarska općina Hampovica, katastarska čestica 714/4.

Na navedenoj imovini nema zabilježenih hipoteka.

Bilješka 21 – Dugotrajna financijska imovina

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Udjeli u kapitalu - Pevec d.d.	1.600	1.600
UKUPNO:	1.600	1.600

Društvo je sa naslova ovih udjela ostvarilo dividendu u visini od 244 kn u 2018. godini (*Bilješka 17 – Financijski prihodi*).

Bilješka 22 – Zalihe

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Sirovine i materijal	149.462	193.863
UKUPNO:	149.462	193.863

Iskazane zalihe se sastoje od materijala za održavanje plinske mreže.

Bilješka 23 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	282.801	284.004
UKUPNO:	282.801	284.004

Iskazano potraživanje je na dan 31. prosinca 2018. godine u cijelosti nedospjelo. Najznačajniji dio iskazanog iznosa potraživanja nastao je temeljem sklopljenog sporazuma o naplati potraživanja od kupca Natura Milk Đurđevac d.o.o., Đurđevac, sa matičnim društvom.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 24 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	1.308.723	1.611.384
Potraživanja od kupaca plina - građani	1.028.156	997.151
Potraživanja od kupaca - ostalo	165.594	200.732
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	26.593	9.862
Potraživanja od kupaca - utuženo	333.294	349.630
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(777.678)	(686.212)
UKUPNO:	2.084.682	2.482.547

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

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Nedospjelo:	1.884.945	2.093.380
Dospjelo do:	199.737	389.167
- 90 dana	159.559	363.665
- 180 dana	28.888	13.549
- 360 dana	9.376	5.223
- iznad 360 dana	1.914	6.730
UKUPNO:	2.084.682	2.482.547

Društvo je vrijednosno uskladilo sva potraživanja koja su utužena te čija je naplata neizvjesna. Nad dijelom potraživanja od građanstva Društvo nije provelo vrijednosno usklađenje.

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Stanje na dan 01.01.	1.059.454	777.678
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	282.037	11.105
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	(74.130)	(77.001)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(489.683)	(25.570)
Stanje na dan 31.12.	777.678	686.212

Bilješka 25 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od zaposlenih za akontacije	46	-
UKUPNO:	46	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 26 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	1.010	41.114
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	-	199.054
UKUPNO:	1.010	240.168

Bilješka 27 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	113.403	34.092
Ostala potraživanja	29.689	15.691
UKUPNO:	143.092	49.783

Iskazana potraživanja u iznosu od 34 tis. kuna odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rekonstrukcija plinske mreže i odštetne zahtjeve od osiguravajuće kuće.

Bilješka 28 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obračunate kamate na pozajmicu - Komunalije d.o.o., Đurđevac	17.931	-
UKUPNO:	17.931	-

Bilješka 29 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
kunska sredstva u bankama	3.827.792	2.177.681
UKUPNO:	3.827.792	2.177.681

Bilješka 30 – Struktura vlasništva

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	2.412.700	2.412.700
UKUPNO:	2.412.700	2.412.700

Temeljni (upisani) kapital iznosi 2.412.700 kuna te je navedena pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 31 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Rezerviranja za sudske sporove	1.728.230	1.728.230
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	24.101	21.416
UKUPNO:	1.752.331	1.749.646

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2018. godine dan je u nastavku:

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore:	za sudske sporove	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	24.101	1.728.230	1.752.331
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(2.685)	-	(2.685)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	-	-	-
Stanje na dan 31.12.	21.416	1.728.230	1.749.646

Bilješka 32 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za dugoročni kredit br. 5113836241 - Erste banka d.d.	1.653.003	-
Obveze za dugoročni kredit br. 5116115251 - Erste banka d.d.	-	1.316.682
UKUPNO:	1.653.003	1.316.682
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(495.901)	(142.857)
UKUPNO dugoročna dospijeca:	1.157.102	1.173.825

Iskazana obveza evidentirana je temeljem *Ugovora o kreditu* br. 5116115251 sklopljenog dana 20.08.2018. godine sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 4 milijuna HRK te sa rokom vraćanja od 84 mjeseca. Kredit je odobren za investiciju na rekonstrukciji plinske mreže te zatvaranje postojeće kreditne obveze. Odobrenim kreditom je u rujnu 2018. zatvorena kreditna obveza po ugovoru o kreditu broj 5113836241 dok je iznos kredita od 2,6 milijuna HRK do datuma bilance neiskorišten te je prema sklopljenom aneksu sa poslovnim bankom rok korištenja prolongiran na 30.09.2019. godine, a dospijeca prve otplatne rate predviđeno je za 31.10.2019. godine.

Kao instrument osiguranja sklopljen je Ugovor o solidarnom jamstvu Banke i Komunalija d.o.o., Đurđevac - Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini - kojim je upisano založno pravo na nekretninama u vlasništvu matičnog društva (Zemljišno knjižni odjel Koprivnica, k.o. Đurđevac, zemljišno knjižni uložak broj 5292, katastarska čestica 3370/9).

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita iskazane su rate koje prema aneksu ugovora dospijevaju u 2019. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

	- u kunama -	
Struktura obveza u valutama:	31.12.2017.	31.12.2018.
u HRK	-	1.316.682
u EUR	1.653.003	-
UKUPNO:	1.653.003	1.316.682

Pregled dospijeća po godinama:

	- u kunama -
Struktura obveza po dospijeću:	31.12.2018.
dospjelo i dospijeva u 2019. godini	142.857
dospijeva u 2020. godini	571.428
dospijeva u 2021. godini	571.428
dospijeva u 2022. godini	571.428
dospijeva u 2023. godini	571.428
dospijeva nakon 2023. godine	1.571.431
UKUPNO:	4.000.000

Iskazana struktura obveza po dospijeću prikazana je za ukupan iznos odobrenog kredita te ne odgovara iskazanoj obvezi dugoročnog kredita na datum bilance koji se odnosi na trenutno iskorišteni dio iznosa odobrenog kredita.

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	1.271	1.836
UKUPNO:	1.271	1.836

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	495.901	142.857
UKUPNO:	495.901	142.857

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 32 - *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovoru o odobrenom kreditu te sklopljenom aneksu ugovora dospijevaju u 2019. godine (tri otplatne rate).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze za predujmove

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Primljeni predujmovi od kupaca	765.312	875.146
UKUPNO:	765.312	875.146

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje plina dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo iskazalo unutar ove pozicije.

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.299.163	3.268.559
UKUPNO:	2.299.163	3.268.559

Iskazane su obveze na datum bilance najvećim dijelom nedospjele (99,6% iskazanog iznosa).

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema zaposlenima za neto plaće	59.504	65.192
Obveze prema zaposlenima za ostale nadoknade troškova	9.253	9.266
UKUPNO:	68.757	74.458

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

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za doprinose iz i na plaću	32.277	33.915
Obveze za trošarinu na prirodni plin	15.547	16.436
Obveze za porez na dohodak	2.681	3.231
Obveze za porez na dodanu vrijednost	44.602	-
Obveze za porez na dobit	169.674	-
UKUPNO:	264.781	53.582

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 39 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	4.309	6.611
Obveze za nefakturirane, a preuzete obveze	-	21.200
Ostale kratkoročne obveze	23.723	44.711
UKUPNO:	28.032	72.522

Bilješka 40 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	18.006	6.505
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	4.556.664	4.428.312
UKUPNO:	4.574.670	4.434.817

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 4,428 mil. kuna odnose se na dobivena sredstva za projekte izgradnje i rekonstrukcije plinske mreže te odorizatorske stanice od jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*bilješka 9*).

Bilješka 41 – Odnosi sa povezanim društvima

Osnivač društva je Društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac – 100% vlasnik.

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

- u kunama -			
Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2018.
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Prihodi od opskrbe plinom</i>	23.929	284.004
Ukupno:		23.929	284.004

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

- u kunama -			
Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2018.
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	8.570	1.836
	<i>Ostali vanjski troškovi</i>	5.702	
Ukupno:		14.272	1.836

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Sukladno izvaji 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 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 05.04.2019. godine.

Tomislav Kolarić

Direktor



KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.
ĐURĐEVAC 2