

KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2019. godine
zajedno s
Izvešćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)	7-8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-34
Odobrenje financijskih izvještaja	34

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20), 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, 05.05.2020.

KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.

 **ĐURĐEVAC 1**

Tomislav Kolarić

Direktor

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 2019., 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 2019. 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 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 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, 05.05.2020.

dr.sc. Dubravka Kópun

Direktor



Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
POSLOVNI PRIHODI		14.544.361	15.695.539
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	23.929	32.558
Prihodi od prodaje	7	13.918.626	15.034.799
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8	339.608	439.009
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	9	262.198	189.173
POSLOVNI RASHODI		13.497.781	14.026.644
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		11.472.366	11.953.839
a) troškovi sirovina i materijala	10	10.296.969	10.917.009
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11	1.175.397	1.036.830
Troškovi osoblja	12	1.202.557	1.111.345
a) neto plaće i nadnice		784.351	739.673
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		241.721	217.176
c) doprinos na plaće		176.485	154.496
Amortizacija	13	362.241	461.782
Ostali troškovi	14	396.370	355.659
Vrijednosno usklađivanje	15	11.105	29.527
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		11.105	29.527
Rezerviranja	16	-	3.844
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		-	3.844
Ostali poslovni rashodi	17	53.142	110.648
FINANCIJSKI PRIHODI	18	91.822	36.354
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		244	-
Ostali prihodi s osnove kamata		71.384	36.354
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		20.194	-
FINANCIJSKI RASHODI	19	40.897	67.530
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		40.897	67.530
UKUPNI PRIHODI		14.636.183	15.731.893
UKUPNI RASHODI		13.538.678	14.094.174
Dobit prije oporezivanja		1.097.505	1.637.719
Porez na dobit	20	199.818	306.920
DOBIT RAZDOBLJA		897.687	1.330.799

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		13.471.392	16.970.781
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	21	13.469.792	16.970.781
Zemljište		92.907	92.907
Građevinski objekti		12.704.284	16.671.106
Postrojenja i oprema		40.344	27.462
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		187.823	123.014
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		444.434	56.292
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	22	1.600	-
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		1.600	-
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 ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		5.428.046	4.699.938
Zalihe	23	193.863	100.342
Sirovine i materijal		193.863	100.342
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		3.056.502	2.333.723
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	24	284.004	9.259
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	25	2.482.547	2.288.242
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
Potraživanja od države i drugih institucija	26	240.168	-
Ostala potraživanja	27	49.783	36.222
Financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	28	2.177.681	2.265.873
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		18.899.438	21.670.719
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
KAPITAL I REZERVE		7.052.190	8.382.989
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	29	2.412.700	2.412.700
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		3.741.803	4.639.490
DOBIT POSLOVNE GODINE		897.687	1.330.799
REZERVIRANJA	30	1.749.646	1.753.489
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.728.230	1.728.230
Druga rezerviranja		21.416	25.259
DUGOROČNE OBVEZE		1.173.825	3.195.846
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	31	1.173.825	3.195.846
Obveze za predujmove		-	-
Obveze prema dobavljačima		-	-
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		-	-
KRATKOROČNE OBVEZE		4.488.960	4.042.260
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	32	1.836	2.132
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	33	142.857	555.799
Obveze za predujmove	34	875.146	916.753
Obveze prema dobavljačima	35	3.268.559	2.285.137
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	36	74.458	60.367
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	37	53.582	211.427
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	38	72.522	10.645
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	39	4.434.817	4.296.135
UKUPNA PASTVA		18.899.438	21.670.719
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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.

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 Kožarić – direktor.

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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, 116/18, 42/20).

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na 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 05.05.2020. 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 2018. godine 1 EUR = 7,417575 HRK

31. prosinca 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

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

(a) Prihodi od 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.

(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 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

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

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

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

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

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

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga 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:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

	2018.	2019.
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 materijalne imovine

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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. 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 financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjjenja 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 2018. i 2019. 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 likvidne 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 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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.

3.11. 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 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.

3.13. 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 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. Najmnine 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 financijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.16. 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.

3.17. 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 2019. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješki 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 bilješki 3.4.

Sudske tužbe i postupci

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

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

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

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

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

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

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

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

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini, dobit nakon poreza bila bi za 5.519 kuna manja/veća.

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 unutar grupe* te bilješke 25 - *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 2019. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Prihodi od pružanja usluga - Komunalije d.o.o.	23.929	32.558
UKUPNO:	23.929	32.558

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

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Prihodi od opskrbe plinom - građani	8.300.482	8.750.739
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	5.506.201	6.143.168
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	111.539	122.363
Ostali prihodi	404	18.529
UKUPNO:	13.918.626	15.034.799

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 povećani su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed kretanja cijene plina na tržištu dok su isporučene količine na razini prošlogodišnjih.

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

	- u kunama -	
Opis:	2018. godina	2019. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	339.608	439.009
UKUPNO:	339.608	439.009

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 2019. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od potpora za investicije	130.864	132.177
Prihodi od refundacija šteta	46.475	32.619
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	77.001	12.877
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	9.200
Prihodi od ukidanja rezerviranja sa naslova neiskorištenih godišnjih odmora	2.685	-
Ostali nespomenuti prihodi	5.173	2.300
UKUPNO:	262.198	189.173

Iskazani prihodi od potpora za investicije u iznosu od 132 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 39 – *Pasivna vremenska razgraničenja*.

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

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Trošak dobave plina	9.819.237	10.575.949
Utrošeni materijal	359.288	227.969
Utrošena energija	60.518	62.263
Trošak distribucije plina	20.493	22.975
Sitan inventar i auto gume	21.389	13.238
Uredski materijal	11.829	11.160
Materijal za čišćenje i održavanje	4.215	3.455
UKUPNO:	10.296.969	10.917.009

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-14/2018* važećeg za razdoblje 01.04.2018. do 31.03.2019. godine te *Ugovora o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge broj OOJU-45/2019* važećeg za razdoblje 01.04.2019. do 31.03.2020. 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.
- Trošak dobave plina za poduzetništvo evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1062195* (važeći od.01.10.2018.-30.09.2019) i *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1067639* (važeći od.01.10.2019.-30.09.2020.) kojima je regulirana nabavka plina za plinsku godinu 2019., a koji se preuzima na mjestima izlaza u

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 2019. godini u odnosu na usporednu, 2018. godinu, uzrokovano je povećanjem nabavnih cijena plina.

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Trošak poslovnih usluga	408.000	408.000
Usluga transporta plina	472.345	347.696
Usluge održavanja i zaštite	167.750	149.299
Ostale vanjske usluge na izradi proizvoda i usluga	36.533	44.857
Troškovi telefona, interneta i pošte	46.360	44.337
Intelektualne i osobne usluge	37.607	36.041
Grafičke usluge	6.802	6.600
UKUPNO:	1.175.397	1.036.830

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-602/18 te PP-T-711/19* od 14.08.2019. 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 -	
	2018. godina	2019. godina
Neto plaća	784.351	739.673
Porezi i doprinosi iz plaća	241.721	217.176
Doprinosi na plaće	176.485	154.496
UKUPNO:	1.202.557	1.111.345

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljava 12 djelatnika (31.12.2018. = 15 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

- u kunama -

Opis:	2018. godina	2019. godina
Amortizacija - redovna	231.377	329.605
Amortizacija - odgođeni prihod	130.864	132.177
UKUPNO:	362.241	461.782

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

Bilješka 14 – Ostali troškovi

- u kunama -

Opis:	2018. godina	2019. godina
Naknade članovima Nadzornog odbora i vanjskim članovima	77.325	77.158
Troškovi prijevoza na posao i s posla	69.184	66.654
Članarine, doprinosi i slična davanja	87.795	64.258
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	53.557	61.883
Bankarske usluge i naknade za platni promet	77.779	58.699
Premije osiguranja	30.730	27.007
UKUPNO:	396.370	355.659

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

- u kunama -

Opis:	2018. godina	2019. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	11.105	29.527
UKUPNO:	11.105	29.527

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

Bilješka 16 – Rezerviranja

- u kunama -

Opis:	2018. godina	2019. godina
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	3.844
UKUPNO:	-	3.844

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkuliralo iznos od 25.259 kunu za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2018. godina: 21.416 kuna). Navedeni iznos troškova rezerviranja evidentiran je po neto principu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Darovanja i sponzorstva - porezno nepriznata	6.000	66.000
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	1.100	16.380
Sudski i administrativni troškovi	5.640	12.167
Darovanja i sponzorstva - porezno priznata	13.498	2.976
Troškovi reprezentacije	14.010	8.952
Ostali nespomenuti rashodi	8.830	2.252
Otpis potraživanja	4.064	1.921
UKUPNO:	53.142	110.648

Iskazani porezno nepriznati troškovi darovanja i sponzorstva najvećim se dijelom odnose na doznaku financijskih sredstava u svrhu sponzorstva klizališta u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste je Društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima	71.383	36.354
Prihodi od dividendi	244	-
Pozitivne tečajne razlike iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima	20.195	-
UKUPNO:	91.822	36.354

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

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Kamate na kredite	40.886	67.308
Zatezne kamate	11	222
UKUPNO:	40.897	67.530

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobreni kredit iskazane unutar bilješke 31 – *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

- u kunama -

Opis:	2018. godina	2019. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	1.097.505	1.637.719
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	17.069	70.622
- 50% troškova reprezentacije	7.005	4.476
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	4.064	146
- povećanja porezne osnovice za druge rashode	6.000	66.000
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(4.475)	(3.232)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(880)	(3.232)
- prihodi od naplaćenih potraživanja	(3.351)	-
- prihodi od dividendi	(244)	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	1.110.099	1.705.109
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	199.818	306.920
UKUPNO trošak poreza na dobit	199.818	306.920
Realna stopa poreza na dobit	18,21%	18,74%

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 1.330.799 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2018.</i>	91.443	21.480.176	317.632	325.928	926.698	23.141.877
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>	92.907	24.568.828	341.663	463.261	444.434	25.911.093
Nabavke	-	123.743	-	5.834	3.895.555	4.025.132
Stavljanje u upotrebu	-	4.283.697	-	-	(4.283.697)	-
Prodaja i rashod	-	-	(19.605)	(69.400)	-	(89.005)
Reklasifikacija	-	(62.360)	-	-	-	(62.360)
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	92.907	28.913.908	322.058	399.695	56.292	29.784.860
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2018.</i>	-	11.563.490	293.322	231.658	-	12.088.470
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>	-	11.864.544	301.319	275.438	-	12.441.301
Amortizacija	-	378.258	12.882	70.643	-	461.783
Prodaja i rashod	-	-	(19.605)	(69.400)	-	(89.005)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2019.</i>	-	12.242.802	294.596	276.681	-	12.814.079
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2018.	92.907	12.704.284	40.344	187.823	444.434	13.469.792
na dan 31.12.2019.	92.907	16.671.106	27.462	123.014	56.292	16.970.781

Tijekom promatranog razdoblja aktivirane su investicije prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na rekonstrukciji plinske mreže u Đurđevcu te izgradnji novih dionica – produžeci distributivne mreže plinovoda Donji Brvci, Tratinska, Mihovljanska, Mitrovića, Molvice, Batinska u ukupnom iznosu od 3,341 mil. kuna te na izgradnji odorizatorskih stanica u Kalinovcu i Podravskim Sesvetama u ukupnom iznosu od 942 tis. kuna.

Pozicija *Materijalne imovine u pripremi* odnosi se na izgradnju plinske mreže u Sirovoj Kataleni i spojnog plinovoda u Hampovici, koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Popis imovine na dan 31. prosinca 2019. godine u vlasništvu Društva je sljedeći:

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

Na navedenoj imovini nema zabilježenih hipoteka.

Bilješka 22 – Dugotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Udjeli u kapitalu - Pevec d.d.	1.600	-
UKUPNO:	1.600	-

Udjeli u temeljnom kapitalu društva Pevec d.d., Bjelovar, stečeni u stečajnom postupku isknjiženi su tijekom razdoblja temeljem *Obavijesti o isplati novčanih sredstava iz korporativne akcije Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.* te je društvo uslijed navedenog evidentiralo gubitak iskazan u okviru bilješke 17 – *Ostali poslovni rashodi* u iznosu od 52 kune.

Bilješka 23 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	193.863	100.342
UKUPNO:	193.863	100.342

Iskazane zalihe se sastoje od materijala za održavanje plinske mreže.

Bilješka 24 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	284.004	9.259
UKUPNO:	284.004	9.259

Iskazano potraživanje je na dan 31. prosinca 2019. godine u cijelosti nedospjelo.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 25 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	1.611.384	1.394.369
Potraživanja od kupaca plina - građani	997.151	1.025.962
Potraživanja od kupaca - ostalo	200.732	219.912
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	9.862	9.828
Potraživanja od kupaca - utuženo	349.630	339.896
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(686.212)	(701.725)
UKUPNO:	2.482.547	2.288.242

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

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Nedospjelo:	2.093.380	2.088.888
Dospjelo do:	389.167	199.354
- 90 dana	363.665	175.732
- 180 dana	13.549	17.256
- 360 dana	5.223	2.668
- iznad 360 dana	6.730	3.698
UKUPNO:	2.482.547	2.288.242

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Stanje na dan 01.01.	777.678	686.212
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	11.105	29.527
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	(77.001)	(12.877)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(25.570)	(1.137)
Stanje na dan 31.12.	686.212	701.725

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

Bilješka 26 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	41.114	-
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	199.054	-
UKUPNO:	240.168	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 27 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	34.092	23.592
Ostala potraživanja	15.691	12.630
UKUPNO:	49.783	36.222

Iskazana potraživanja u iznosu od 24 tis. kuna odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rekonstrukcija plinske mreže.

Bilješka 28 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
kunski sredstva u bankama	2.177.681	2.265.873
UKUPNO:	2.177.681	2.265.873

Bilješka 29 – Struktura vlasništva

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Temeljni kapital - Komunalije d.o.o., Đurđevac	2.412.700	2.412.700
UKUPNO:	2.412.700	2.412.700

Navedena pozicija usklađena je sa upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Rezerviranja za sudske sporove	1.728.230	1.728.230
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	21.416	25.259
UKUPNO:	1.749.646	1.753.489

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu ukalkuliralo iznos od 25.259 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2018. godina: 21.416 kuna). Razlika troškova rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 16 – *Rezerviranja*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 31 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za dugoročni kredit br. 5116115251 - Erste banka d.d.	1.316.682	3.751.645
UKUPNO:	1.316.682	3.751.645
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita	(142.857)	(555.799)
UKUPNO dugoročna dospijeaća:	1.173.825	3.195.846

Iskazana obveza evidentirana je temeljem *Ugovora o kreditu* br. 5116115251 sklopljenog dana 20.08.2018. godine te Aneksa broj 1 od 11.04.2019. 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 2,574 milijuna HRK iskorišten tijekom 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 te aneks broj 1 spomenutog ugovora - 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 2020. godine.

Pregled dospijeaća po godinama:

Struktura obveza po dospijeaću:	- u kunama -	
	31.12.2019.	
dospjelo i dospijeva u 2020. godini	555.799	
dospijeva u 2021. godini	555.799	
dospijeva u 2022. godini	555.799	
dospijeva u 2023. godini	555.799	
dospijeva u 2024. godini	555.799	
dospijeva nakon 2024. godine	972.650	
UKUPNO:	3.751.645	

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2018.	31.12.2019.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	1.836	2.132
UKUPNO:	1.836	2.132

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	142.857	555.799
UKUPNO:	142.857	555.799

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 31 - *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovoru o odobrenom kreditu te sklopljenom aneksu ugovora dospijevaju u 2020. godini.

Također je tijekom razdoblja sklopljen *Ugovor o kreditu* br. 5302076513 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka na iznos od 700.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 19.07.2020. godine. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze za predujmove

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Primljeni predujmovi od kupaca	875.146	916.753
UKUPNO:	875.146	916.753

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

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.268.559	2.285.137
UKUPNO:	3.268.559	2.285.137

Iskazane su obveze na datum bilance su u cijelosti nedospjele.

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema zaposlenima za neto plaće	65.192	56.066
Obveze prema zaposlenima za ostale nadoknade troškova	9.266	4.301
UKUPNO:	74.458	60.367

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 37 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	31.12.2018.	- u kunama - 31.12.2019.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	123.488
Obveza za porez na dobit	-	47.822
Obveze za doprinose iz i na plaću	33.915	24.445
Obveze za trošarinu na prirodni plin	16.436	15.360
Obveze za ostala davanja	-	312
Obveze za porez na dohodak	3.231	-
UKUPNO:	53.582	211.427

Bilješka 38 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2018.	- u kunama - 31.12.2019.
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	6.611	6.444
Ostale kratkoročne obveze	44.711	4.201
Obveze za nefakturirane, a preuzete obveze	21.200	-
UKUPNO:	72.522	10.645

Bilješka 39 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2018.	- u kunama - 31.12.2019.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	4.428.312	4.296.135
Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	6.505	-
UKUPNO:	4.434.817	4.296.135

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 4,296 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*).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -		UKUPNO:
	Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje	Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	
Stanje na dan 01.01.	6.505	4.428.312	4.434.817
Formiranje novih razgraničenja - zahtjevi	-	-	-
Ukidanje razgraničenja na prihode	(6.505)	(132.177)	(138.682)
Isknjiženje nepriznatog troška	-	-	-
Stanje na dan 31.12.	-	4.296.135	4.296.135

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 40 – Odnosi sa povezanim društvima

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

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvom tijekom 2019. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2019.
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Prihodi od opskrbe plinom</i>	32.558	9.259
Ukupno:		32.558	9.259

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

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2019.
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	9.084	2.132
	<i>Ostali vanjski troškovi</i>	12.771	
Ukupno:		21.855	2.132

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

Bilješka 41 – Događaji nakon datuma bilance

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

Društvo pruža usluge distribucije i opskrbe plinom industriji i kućanstvima na distributivnom području te bi opisani događaj mogao uzrokovati pad prometa u budućem razdoblju isporučenih količina plina u segmentu industrije. Do datuma odobrenja Uprava nije u mogućnosti prezentirati koliki je financijski učinak na isporučene količine. Također Uprava društva napravila je analize vezane uz kadrove, te kupce i dobavljače, koje bi u konačnici rezultirale dobrim upravljanjem likvidnošću društva uslijed novonastale situacije.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

a) račun dobiti i gubitka u segmentu:

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

b) vrednovanje imovine u segmentu:


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

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

Bilješka 42 – Odobrenje financijskih izvještaja

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

KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.

 **ĐURĐEVAČ 1**

Tomislav Kolaric

Direktor