

**KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

## KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

## BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna i materijalna imovina	4	70.750.245	76.557.834
Dugotrajna potraživanja	6	402.415	392.415
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>71.152.660</b>	<b>76.950.249</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	5	456.769	429.960
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	6	4.862.782	4.116.761
Novac i novčani ekvivalenti	7	843.389	835.914
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>6.162.940</b>	<b>5.382.635</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>		<b>3.761</b>	<b>2.299</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>77.319.361</b>	<b>82.335.183</b>
<b>GLAVNICA I OBVEZE</b>			
Upisani kapital		684.900	684.900
Revalorizacijske i Ostale rezerve		5.744.160	5.219.717
(Gubitak) tekuće godine		(524.442)	(453.876)
<b>Ukupno kapital</b>	8	<b>5.904.618</b>	<b>5.450.741</b>
<b>Dugoročne financijske obveze</b>	9	<b>2.415.538</b>	<b>2.073.214</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Tekući dio dugoročnih financijskih obveza	9	337.555	336.393
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	10	4.564.652	5.686.798
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>4.902.207</b>	<b>6.023.191</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>7.317.745</b>	<b>8.096.405</b>
Odgođeni prihodi	11	64.096.998	68.788.037
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>77.319.361</b>	<b>82.335.183</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	12	6.278.540	6.656.397
Ostali poslovni prihodi	13	4.096.067	3.385.126
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>		<b>10.374.607</b>	<b>10.041.523</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Energija, materijal i troškovi usluga	14	(2.859.176)	(3.171.151)
Troškovi osoblja	15	(2.944.629)	(2.837.223)
Amortizacija	4	(3.500.003)	(3.466.983)
Ostali troškovi	16	(882.109)	(677.910)
Vrijednosno usklađenje	16	(439.921)	(90.951)
Ostali poslovni rashodi	16	(219.254)	(180.243)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(10.845.092)</b>	<b>(10.424.461)</b>
<b>Operativni (gubitak)</b>		<b>(470.485)</b>	<b>(382.938)</b>
<b>Financijski prihodi</b>	17	68.262	16.700
<b>Financijski rashodi</b>	17	(122.219)	(87.638)
<b>(Gubitak) prije poreza</b>		<b>(524.442)</b>	<b>(453.876)</b>
Porez na dobit	18	-	-
<b>Neto (gubitak) za razdoblje</b>		<b>(524.442)</b>	<b>(453.876)</b>

## **1. OPĆE INFORMACIJE**

„Komunalno društvo Pag“, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo), iz Paga, Ulica braće Fabijanić 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru 1997. godine.

Djelatnost Društva prema registraciji je:

- Javna vodoopskrba i javna odvodnja

### **Podaci o Društvu:**

Matični broj subjekta kod Trgovačkog suda : 020019371

Osobni identifikacijski broj (OIB):

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta: 03053059

Osnivač i jedini član Društva je Grad Pag.

U 2013. i 2014. godini jedini član uprave bio je gospodin Duško Dragičević. Od 12. siječnja 2015., Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospođa Irena Buljanović, jedina članica Uprave i direktorica Društva.

Nadzorni odbor tijekom 2014. i 2015. godine Društva čine članovi:

1. Ante Fabijanić – predsjednik nadzornog odbora
2. Josip Tičić – član nadzornog odbora
3. Andrija Dragoslavić - član nadzornog odbora
4. Miroslav Fabijanić - član nadzornog odbora
5. Ante Čemeljić - član nadzornog odbora
6. Ivica Bobić - član nadzornog odbora
7. Josip Perušić - član nadzornog odbora

## 2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz osnovnih računovodstvenih politika usvojenih pri sastavljanju ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sva razdoblja uključena u ove financijske izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

### 2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koji su objavljeni u Narodnim Novinama br. 30/2008, 4/2009, 58/2011, 140/2011.

### 2.2. Osnove prikaza

Financijski izvještaji sastavljeni su načelu povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to funkcionalna i izvještajna valuta Društva, u kojoj se obavlja većina transakcija. Na izvještajni datum tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2014. godine	1 EUR = 7,661471 HRK
31. prosinca 2015. godine	1 EUR = 7,635047 HRK

### 2.3. Strana sredstva plaćanja

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan poslovnog događaja. Tečajne razlike nastale transakcijama u stranoj valuti uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama na datum bilance preračunati su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na taj dan.

### 2.4. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama usporednog razdoblja moguće su izmjene klasificiranih podataka u 2015. godini u odnosu na podatke iz godišnjih financijskih izvještaja objavljenih za 2014. godinu.

## 2.5. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se u visini troškova nabave umanjeno za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u uporabu. Dobit/gubitak utvrđena prilikom otuđenja priznaje se kao prihod/rashod u razdoblju nastanka otuđenja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se priznaju kao imovina. U tom slučaju generiraju buduću ekonomsku korist uz dokazanu tehničku izvedivost sredstva.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi, koje ne može biti dulje od 5 godina.

## 2.6. Nekretnine postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se priznaje u troškove razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Važeće stope amortizacije su slijedeće:

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<b>u %</b>	<b>u %</b>
Građevinski objekti	5	5
Strojevi, oprema i alati	10-50	10-50
Transportna sredstva	25	25

Zemljište se iskazuje po trošku nabave ili revaloriziranoj vrijednosti ovisno o grupi sredstva. Zemljište se ne amortizira jer ima neograničeni vijek korištenja.

Korisni vijek trajanja, trošak amortizacije i neto uporabljiva vrijednost preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane prestaju se priznavati u bilanci zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom istovremeno s otuđenjem. Dobici ili gubici od otuđenja imovine (razlika između neto prodanih primitaka i neto knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju prestanka priznavanja.

### **2.7. Zalihe**

Zalihe dijelova i potrošnog materijala inicijalno se priznaju po trošku nabave (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkih i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave.

Trošak realiziranih zaliha priznaje se po prosječnom trošku nabave u razdoblju kada su utrošene ili kada su za iste zalihe priznati odnosni prihodi.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

### **2.8. Potraživanja**

Potraživanja iz poslovanja uključuju sva potraživanja od kupaca za izvršene usluge kupcima, potraživanja za predujmove i ostala kratkoročna potraživanja. Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Ukoliko su priznati, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

### **2.9. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijecom do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računu kod banke i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računu i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

### **2.10. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja**

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja početno se priznaju po fer vrijednosti. Naknadno se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

### **2.11. Kapital**

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini 684.900,00 kn odnosi se u cijelosti na upisan i uplaćen kapital.

## **2.12. Rezerviranja troškova**

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

## **2.13. Priznavanje prihoda**

### **(a) Prihodi od prodaje**

Neto prihod od prodaje vode i obavljanih usluga (umanjen za moguće rabate, diskonte i ako je to primjenjivo porez na dodanu vrijednost) priznaje se u trenutku prijenosa svih rizika na kupca, odnosno kada je naplativost potraživanja u razumnoj mjeri sigurna.

### **(b) Državne potpore (odgođeni prihodi)**

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

## **2.14. Tekuće i investicijsko održavanje**

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete prihode razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u svezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena imovine, priznaju se kao povećanje vrijednosti opreme.

## **2.15. Primanja zaposlenih**

Kratkoročna primanja zaposlenih

Pri isplati plaća u toku redovnog poslovanja Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova u Hrvatskoj, obavlja redovita plaćanja tim fondovima sukladno propisima. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema obveza prema mirovinskim fondovima drugih obveza u svezi s mirovinama sadašnjim i bivšim zaposlenicima.



**2.16. Porezi****(a) Porez na dobit**

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

**(b) Porez na dodanu vrijednost**

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

**3. PODJELA DRUŠTVA**

Na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju društava kapitala od 24.prosinca 2013. godine (podjela, odvajanje s preuzimanjem), i Odluke člana društva – skupštine trgovačkog društva – društva podjele od 18. lipnja 2014. godine, prihvaćen je plan podjele u obliku Ugovora o podjeli društva i preuzimanju (odvajanje s preuzimanjem) trgovačkog društva KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., na način da Društvo podjele ne prestaje postojati, već se podjela vrši podjelom i prijenosom dijelova svoje imovine, obveza i pravnih odnosa na društvo preuzimatelja ČISTOĆA PAG d.o.o. (preuzimanje gospodarske cjeline) Podjela je provedena temeljem članka. 258. st.4 Zakona o vodama (NN 153/09 do 56/13).

Podjela imovine i obveza sukladno planu podjele provedena je u poslovnim knjigama s danom 1. siječnja 2014. godine na način da je slijedeća imovina i obveze isknjižena iz poslovnih knjiga Društva i pripojena društvu ČISTOĆA PAG d.o.o.:

	<b>na dan 01.01.2014. ( u kunama)</b>
Dugotrajna imovina (bilješka 4)	2.684.179
Kratkotrajna imovina	281.506
Dugoročne obveze - kreditna obveza prema Privrednoj banci Zagreb (bilješka 9)	(2.150.382)
Odgođeni prihodi (bilješka 11)	(671.388)
Gubitak tekuće godine	(146.916)
<b>Razlika - gubitak iz pripajanja (bilješka 8)</b>	<b>(3.001)</b>

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

## 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Oprema, alati i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b><u>Nabavna vrijednost</u></b>						
<b>Stanje 01. siječnja 2014.</b>	<b>845.426</b>	<b>438.302</b>	<b>79.990.927</b>	<b>8.110.618</b>	<b>33.064.532</b>	<b>122.449.805</b>
Podjela - odvajanje imovine	(68.000)	(253.270)	(2.815.040)	(2.815.040)	(315.608)	<b>6.266.959</b>
Procjena zemljišta zbog podjele	-	621.352	-	-	-	<b>621.352</b>
Direktna povećanja	-	-	-	53.782	5.647.994	<b>5.701.776</b>
Prijenos s imovine u pripremi	-	-	163.106	40.040	(203.146)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	(249.193)	-	(249.193)
<b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>	<b>777.426</b>	<b>806.384</b>	<b>77.338.993</b>	<b>5.140.206</b>	<b>38.193.772</b>	<b>122.256.781</b>
Direktna povećanja	43.120	-	71.167	200.299	8.959.986	<b>9.274.571</b>
Smanjenja -rashod i prodaja	-	-	-	(112.881)	-	(112.881)
Usklađenja	63.381	-	3.555	(444.008)	-	(377.072)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>883.927</b>	<b>806.384</b>	<b>77.413.715</b>	<b>4.783.615</b>	<b>47.153.758</b>	<b>131.041.398</b>
<b><u>Ispravak vrijednosti</u></b>						
<b>Stanje 01. siječnja 2014.</b>	<b>840.066</b>	-	<b>43.331.200</b>	<b>7.667.240</b>	-	<b>51.838.506</b>
Podjela - odvajanje imovine	(68.000)	-	(804.414)	(2.710.366)	-	<b>(3.582.780)</b>
Amortizacija za 2014. godinu	5.360	-	3.323.032	171.611	-	<b>3.500.003</b>
Prodaja i rashod	-	-	-	(249.193)	-	<b>(249.193)</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>	<b>777.426</b>	-	<b>45.849.818</b>	<b>4.879.292</b>	-	<b>51.506.536</b>
Amortizacija za 2015.	-	-	3.327.933	139.050	-	<b>3.466.984</b>
Smanjenje- rashod	-	-	-	(112.881)	-	<b>(112.881)</b>
Usklađenja	63.381	-	3.555	(444.008)	-	<b>(377.072)</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>840.807</b>	-	<b>49.181.306</b>	<b>4.461.453</b>	-	<b>54.483.566</b>
<b><u>Sadašnja vrijednosti</u></b>						
<b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>	-	<b>806.384</b>	<b>31.489.175</b>	<b>260.914</b>	<b>38.193.772</b>	<b>70.750.245</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>43.120</b>	<b>806.384</b>	<b>28.232.409</b>	<b>322.163</b>	<b>47.153.758</b>	<b>76.557.834</b>

Investicije u tijeku obuhvaćaju ulaganja u projekte za vodne građevine: kanalizacijski sustavi Lokunja - Sv. Jelena, Bašaca i Macel, Vodice u Šetnici, Vodice II, Vodosprema Košljun Sv. Martin i Vrčići.

Temeljem ugovora o kreditu s Privrednom bankom d.d. Zagreb založena je upravna zgrada s pripadajućim zemljištem neto knjigovodstvene vrijednosti 2.489.015 kuna.

Usporedbom zemljišnih čestica iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Društva po pojedinim lokacijama sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, utvrđeno je da postoje razlike u evidencijama. Društvo provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

## 5. ZALIHE

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Zalihe materijala, i rezervnih dijelova	445.976	427.805
Zalihe sitnog inventara i auto guma	9.121	2.155
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	147.981	158.832
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	(146.309)	(158.832)
<b>UKUPNO</b>	<b>456.769</b>	<b>429.960</b>

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Utrošci materijala za čišćenje i održavanje	373.182	459.666
Manjkovi po inventuri ili provalnoj krađi	60.493	-
<b>UKUPNO</b>	<b>433.675</b>	<b>459.666</b>

## 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca	4.550.864	3.571.881
Potraživanja od države i javnih institucija	235.224	35.936
Ostala potraživanja	479.109	901.359
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>5.265.197</b>	<b>4.509.176</b>
Prijenos na dugotrajna potraživanja od kupaca	(402.415)	(392.415)
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>	<b>4.862.782</b>	<b>4.116.761</b>

**6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)****Potraživanja od kupaca**

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dugotrajna potraživanja – pravne osobe</b>	<b>402.415</b>	<b>392.415</b>
Potraživanja od kupaca - stanovništvo	1.170.205	1.086.241
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	5.534.154	4.738.491
<b>Kratkotrajna potraživanja od kupaca</b>	<b>6.704.359</b>	<b>5.824.732</b>
Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	<u>(2.555.910)</u>	<u>(2.645.266)</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>4.550.864</b>	<b>3.571.881</b>

**Dugotrajna potraživanja od kupaca**

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi Društvo je odgovarajuće klasificiralo i provelo umanjena za kupce koji su proveli postupak predstečajne nagodbe. Umanjenja su usuglašena s prihvaćenim planovima restrukturiranja u tim postupcima te su za ista priznati troškovi razdoblja.

**Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca**

Na kraju svakog razdoblja Društvo ispituje i procjenjuje fer vrijednost kupaca, te donosi odluke o mogućem rezerviranju troškova za ispravke vrijednosti za kupce čija se naplata ocjenjuje neizvjesnom. Kretanja umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca tijekom razdoblja su kako slijedi:

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Stanje rezervacija na početku razdoblja</b>	<b>(2.775.533)</b>	<b>(2.555.910)</b>
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 13)	489.623	23.922
Usklađenja	169.921	(22.327)
Rezervacije za umanjene vrijednosti potraživanja (bilješka 16)	<u>(439.921)</u>	<u>(90.951)</u>
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>(2.555.910)</b>	<b>(2.645.266)</b>
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 16)	111.697	67.265

**6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)****Dospjeća potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna)**

(u kunama)	Ukupna potraživanja na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 90-180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo preko 360 dana
2014.	6.704.360	481.320	542.018	544.377	478.465	4.658.180
2015.	5.824.732	425.363	337.020	360.956	235.470	4.465.924

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini obračunatih prihoda uvećanih za porez na dodanu vrijednost bez umanjivanja alikvotnog dijela preuzetih obveza temeljem naknada zaračunatih kupcima.

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju kada se procjenjuje nemogućnost naplate dijela ili cijelog potraživanja.

**7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	841.813	833.994
Gotovina u blagajni	1.575	1.920
<b>UKUPNO</b>	<b>843.388</b>	<b>835.914</b>

Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcijskih računa otvorenih kod Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka.

**8. KAPITAL I REZERVE**

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	684.900	684.900
Rezerve u kapitalu	5.122.808	4.598.365
Revalorizacijske rezerve (bilješka 4)	621.352	621.352
Gubitak tekuće godine	(524.442)	(453.876)
<b>UKUPNO</b>	<b>5.904.618</b>	<b>5.450.741</b>

**Upisani kapital**

Na dan 31. prosinca 2014. i na dan 31. prosinca 2015. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga ukupne nominalne vrijednosti 684.900 kuna, u vlasništvu Grada Paga.

**Rezerve u kapitalu**

Rezerve u kapitalu povijesno su nastale prije 2000. godine, preoblikovanjem Društva i usklađenjem sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o vodama.

Promjene na rezervama u kapitalu su kako slijedi:

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	5.812.329	5.122.808
Pokriće gubitaka ranijih godina	(686.519)	(524.443)
Gubitak iz podjele Društva	(3.001)	-
<b>UKUPNO</b>	<b>5.122.808</b>	<b>4.598.365</b>

**Pokriće gubitaka**

Skupština Društva donijela je odluku da će se gubitci za 2014. godinu pokriti iz ostalih rezervi u kapitalu.

**Revalorizacijske rezerve**

Revalorizacijske rezerve priznate su u procesu podjele Društva temeljem odluke Uprave o prosječnoj vrijednosti zemljišta na području na kojem se nalazi nekretnina, prema podacima raspoloživim u Ministarstvu financija - Poreznoj upravi.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

## 9. FINACIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica u EUR	2014.	2015.
		(u kunama)	
<b>Dugoročne financijske obveze</b>			
Ad.1 Privredna banka Zagreb d.d.	689.295	1.720.510	1.527.676
Ad.2 Zagrebačka banka d.d. Zagreb	231.293	1.032.583	881.931
<b>Ukupno dugoročni krediti i zajmovi</b>		<b>2.753.093</b>	<b>2.409.607</b>
Umanjenja za tekući dio dospijeća		(337.555)	(336.393)
<b>Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima</b>		<b>2.415.538</b>	<b>2.073.214</b>
Tekuće dospijeće financijskih obveza		337.555	336.393
Obveze za kamate		-	-
<b>Ukupno kratkoročne financijske obveze</b>		<b>337.555</b>	<b>336.393</b>
<b>Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze</b>		<b>2.753.093</b>	<b>2.409.607</b>

Ad.1 Iz sredstava HBOR-a prema uvjetima iz „Programa infrastruktura“ od strane Privredne banke Zagreb d.d. odobren je dugoročni kredit s valutnom klauzulom za financiranje izgradnje građevinskog objekta te opreme i uređaja s rokom iskorištenja do 31.12.2008. godine i promjenjivu kamatnu stopu od 6,1 %. Kredit je u otplati od 31.03.2011., vraća se u 52 jednake tromjesečne rate, zaključno do 31.12.2023. godine. Kredit je osiguran založnim pravom nad nekretninama (bilješka 4), mjenicama i zadužnicama. Statusnom promjenom podjele Društva umanjen je dio kredita za iznos 2.150.382 kune (bilješka 3). Umanjene obveze prema Privrednoj banci Zagreb d.d. na dan 31.12.2015. iznosi 1.710.970 kuna.

Ad.2 Sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb u 2006. godini zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje izgradnje glavnog kanalizacijskog kolektora u Gradu Pagu, s izdanom garancijom Grada Paga kao instrumentom naplate obveza po kreditu. Kredit je u otplati od 01.01.2010., vraća se u 48 jednakih tromjesečnih rata, zaključno do 01.01.2022. godine.

<u>Dospijeće obveza po kreditima je:</u>	31. prosinac 2014.	31. prosinac 2015.
	(u kunama)	
Do godine dana	337.555	336.393
Od dvije do pet godina	1.350.220	1.345.572
Preko pet godina	1.065.318	727.642
<b>UKUPNO</b>	<b>2.753.093</b>	<b>2.409.607</b>

**10. KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Kratkoročne financijske obveze ( bilješka 9)</b>	<b>337.555</b>	<b>336.393</b>
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	2.264.681	3.310.720
Obveze prema dobavljačima	1.919.508	2.019.446
Obveze prema zaposlenicima	142.504	143.829
Obveze za javna davanja	86.311	86.030
Ostale kratkoročne obveze	151.648	126.773
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima i ostale obveze</b>	<b>4.564.652</b>	<b>5.686.798</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>4.902.207</b>	<b>6.023.191</b>

**Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu**

Temeljem propisa o uređenju vodnog gospodarstva obveze za zaštitu i korištenje voda Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga u ime drugih, te po naplaćenim potraživanjima od kupaca ima obvezu preusmjeriti ta sredstva u korist Hrvatskih voda, pravne osobe za upravljanje vodama.

Temeljem Odluke o naknadi za razvoj Grada Paga od 18.03.2011. godine Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga odvodnje naknadu za razvoj koja se koristi namjenski, za financiranje izrade projektne dokumentacije za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga te za sanaciju i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga.

**Stanja obveza prema propisima o vodnom gospodarstvu na datum bilance:**

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	151.999	202.402
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	56.922	71.742
Obveza prema Gradu Pagu – naknadu za razvoj - voda	2.030.450	3.049.942
Obveza prema Gradu Pagu - za naknadu za razvoj - odvodnja	25.310	19.448
Ispravak vrijednosti obveza	-	(32.813)
<b>UKUPNO</b>	<b>2.264.681</b>	<b>3.310.720</b>



**11. ODGOĐENI PRIHODI**

Društvo priznaje novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne zajednice. U skladu s točkom 14.21.HSFI-ja 14 – Vremenska razgraničenja, primljena sredstva iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortizacije primljenih ili sufinanciranih sredstava.

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja:	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Stanje na početku razdoblja</b>	<b>62.210.995</b>	<b>64.096.998</b>
Otuđenja uslijed podjele društva (bilješka 3)	(906.086)	-
Usklađenje – naknada za razvoj	-	(343.317)
Povećanja - uplate investitora	5.777.149	8.024.046
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 13)	(2.985.060)	(2.989.690)
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>64.096.998</b>	<b>68.788.037</b>

**12. PRIHODI OD PRODAJE**

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od isporuke vode	4.712.522	4.923.949
Prihodi od odvodnje	1.350.232	1.566.458
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	215.786	165.990
<b>UKUPNO</b>	<b>6.278.540</b>	<b>6.656.397</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

## 13. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 11)	2.985.060	2.989.690
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 6)	489.623	23.922
Ostali poslovni prihodi	621.384	371.514
<b>UKUPNO</b>	<b>4.096.067</b>	<b>3.385.126</b>

## 14. MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Energija, materijal i troškovi usluga</b>		
Trošak nabave vode	1.305.666	1.443.754
Utrošena energija	448.763	414.791
Utrošeni materijal i sitan inventar	393.313	509.548
<b>Ukupno</b>	<b>2.147.742</b>	<b>2.368.093</b>
<b>Ostali vanjski troškovi</b>		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	101.336	138.463
Usluge održavanja	610.098	664.596
<b>Ukupno</b>	<b>711.434</b>	<b>803.059</b>
<b>UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>2.859.176</b>	<b>3.171.151</b>

## 15. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Plaće osoblja	1.785.057	1.779.531
Porezi i doprinosi iz plaće	734.615	641.308
Doprinosi na plaće	424.957	416.384
<b>UKUPNO</b>	<b>2.944.629</b>	<b>2.837.223</b>

Tijekom 2015. godine Društvo je zapošljavalo 24 djelatnika (31. prosinca 2014. godine 24 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima (bilješka 16).

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

## 16. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 6)	439.921	90.951
Intelektualne usluge	174.308	195.487
Naknade zaposlenicima	188.800	163.455
Premije osiguranja	407.593	211.029
Troškovi reprezentacije	45.083	42.508
Porezi, doprinosi i članarine	34.664	35.431
Naknade bankama	31.659	30.000
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 6)	111.697	67.266
Ostali rashodi	107.557	112.978
<b>UKUPNO</b>	<b>1.541.284</b>	<b>949.105</b>

## 17. FINACIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata	8.092	10.954
Prihodi od prodaje vrijednosnih papira	60.170	-
Pozitivne tečajne razlike	-	5.746
<b>Ukupni financijski prihodi</b>	<b>68.262</b>	<b>16.700</b>
<b>Financijski rashodi</b>		
Trošak kamata	114.251	87.638
Negativne tečajne razlike	7.968	-
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>122.219</b>	<b>87.638</b>

**18. POREZ NA DOBIT**

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini, te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova sa izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je u sljedećoj tablici:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Računovodstveni gubitak za godinu</b>	<b>(524.442)</b>	<b>(453.877)</b>
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	140.661	96.972
Umanjenja porezne osnovice	(60.170)	(5.424)
Porezni gubitak nakon povećanja i smanjenja	(443.952)	(362.329)
Porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(1.452.396)	(1.624.121)
Ukupni porezni gubitak za prijenos	<u>(1.896.348)</u>	<u>(1.986.450)</u>
Porezna stopa	<u>20%</u>	<u>20%</u>
<b>POREZNA OBVEZA</b>	-	-

Zbog ostvarenih gubitaka Društvo nema obveze niti poreznog troška po osnovi poreza na dobit. Prema poreznim propisima porezni gubici su prenosivi slijedećih pet godina. Iznosi gubitaka koji se mogu prenijeti u svakoj od idućih pet godine su kako slijedi:

<u>Razdoblje nastanka poreznog gubitka</u>	<u>Krajnji rok razdoblja za koji se može prijaviti</u>	<u>Iznos umanjjenja budućeg poreza u kn</u>
2012.	2017.	400.732
2013.	2018.	779.437
2014.	2019.	443.952
2015.	2020.	362.329
<b>Ukupni gubitak za prijenos</b>		<b><u>1.986.450</u></b>

Odgodena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u ovim financijskim izvještajima.

Do vremena izdavanja financijskih izvještaja Porezna uprava nije izvršila reviziju Prijave poreza na dobit niti drugih javnih davanja za 2015. godinu ili za ranija razdoblja. U skladu s važećim propisima Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva naknadno nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Upravi Društva nisu poznate okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

## 19. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

### Sudski sporovi

Protiv Društva vodi se značajan broj sudskih sporova. U financijskim izvještajima nisu iskazane rezervacije za potencijalne troškove i obveze jer prema procjeni Uprave i odvjetnika vjerojatnost nastanka štete i budućih troškova nije izvjesna.

### Preuzete obveze

U okviru redovnog poslovanja Društvo sklapa ugovore po kojima nužno nastaju troškovi ili prihodi. Nema drugih preuzetih obveza, osim onih koje nastaju redovnim poslovanjem Društva.

## 20. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine, prikladno.

## 21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na prezentirane financijske izvještaje i koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

## 22. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilanca na dan 31. prosinca 2015. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine te bilješke uz financijske izvještaje čine ukupne financijske izvještaje za 2015. godinu.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 01. lipnja 2016. godine

Za Komunalno društvo Pag d.o.o. Pag

---

Irena Buljanović, direktorica