

**KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.**

**ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

## S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave .....	1
Izvješće neovisnog revizora .....	2 - 4
Bilanca .....	5
Račun dobiti i gubitka .....	6
Bilješke uz finansijske izvještaje .....	7 - 24
Odobrenje finansijskih izvještaja .....	24
Privitak: Godišnji finansijski izvještaji za 2017. godinu (obrazac GFI-POD) .....	25

## **IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna osigurati pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI). Temeljem tih propisanih okvira finansijski izvještaji trebaju pružiti realan i objektivan pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za tekuću poslovnu godinu.

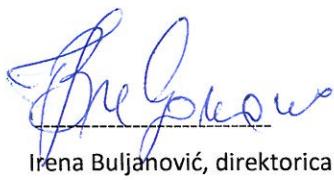
Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su finansijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva, kao i njegove rezultate poslovanja. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Irena Buljanović, direktorka

**KOMUNALNO  
DRUŠTVO PAG**  
d.o.o. za komunalne djelatnosti  
PAG

Komunalno društvo Pag d.o.o.  
Ulica braće Fabijanić 1,  
Pag, Hrvatska

Pag, 27. lipnja 2018. godine



Revizija Štokov d.o.o.  
Polačišće 2/II  
Hrvatska  
OIB 98910718267  
Tel: 023 301 623 • 023 301 972  
Fax: 023 301 966  
e-mail [info@revizija-stokov.hr](mailto:info@revizija-stokov.hr)  
[www.revizija-stokov.hr](http://www.revizija-stokov.hr)



## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI KOMUNALNOG DRUŠTVA PAG D.O.O., PAG**

### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Komunalnog društva Pag d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

### ***Osnova za mišljenje***

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

### ***Isticanje pitanja***

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo komentar uz bilješku 4 - Dugotrajna imovina u kojoj se navodi kako postoje razlike u zemljишnim česticama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa česticama u vlasništvu Društva u zemljишnim knjigama, te da Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencijsa sa zemljишnim knjigama.

### ***Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje***

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### ***Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja***

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

održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenujemo primjerenoš korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenoš korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

**Izvješće temeljem članka 207.a Zakona o vodama**

Financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2017. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2017. godinu nisu revidirane i biti će predmet odvojenog revizorovog izvješća.



---

Denifer Bašić, ovlašteni revizor



---

Brigita Štokov, ovlašteni revizor  
član Uprave – direktorica

Zadar, 27. lipnja 2018. godine

**REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove**

Polačišće 2/II  
Zadar, Hrvatska

**KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG**

**BILANCA**

**NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna i materijalna imovina	4	77.572.880	76.438.046
Dugotrajna potraživanja	6	1.564.697	1.333.055
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>79.137.577</b>	<b>77.771.101</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	5	429.220	389.050
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	6	4.983.189	4.642.541
Novac i novčani ekvivalenti	7	1.144.368	1.420.838
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>6.556.777</b>	<b>6.452.429</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>		2.299	2.299
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>85.696.653</b>	<b>84.225.829</b>
<b>GLAVNICA I OBVEZE</b>			
Upisani kapital		684.900	684.900
Rezerve iz dobiti		4.265.066	3.844.324
Revalorizacijske rezerve		621.352	621.352
(Gubitak) tekuće godine		(420.741)	(272.058)
<b>Ukupno kapital</b>	8	<b>5.150.577</b>	<b>4.878.518</b>
<b>Dugoročne financijske obveze</b>	9	<b>2.986.466</b>	<b>2.425.965</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Tekući dio dugoročnih financijskih obveza	9	679.055	670.404
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	10	5.890.570	4.552.584
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>6.569.625</b>	<b>5.222.988</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>9.556.091</b>	<b>7.648.953</b>
Odgodeni prihodi	11	70.989.985	71.698.358
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>85.696.653</b>	<b>84.225.829</b>

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

**KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017. GODINE**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	12	6.591.009	6.941.906
Ostali poslovni prihodi	13	<u>3.895.016</u>	<u>3.583.854</u>
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>		<b>10.486.025</b>	<b>10.525.760</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Energija, materijal i troškovi usluga	14	(3.297.272)	(3.352.597)
Troškovi osoblja	15	(3.164.068)	(3.103.586)
Amortizacija	4	(3.522.791)	(3.519.578)
Ostali troškovi	16	(635.041)	(667.516)
Vrijednosno usklađenje	6	(99.498)	(51.579)
Ostali poslovni rashodi	16	<u>(60.214)</u>	<u>(49.839)</u>
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(10.778.884)</b>	<b>(10.744.695)</b>
<b>Operativni (gubitak)</b>		<b>(292.859)</b>	<b>(218.936)</b>
<b>Financijski prihodi</b>	17	13.291	66.786
<b>Financijski rashodi</b>	17	(141.173)	(119.909)
<b>(Gubitak) prije poreza</b>		<b>(420.741)</b>	<b>(272.058)</b>
Porez na dobit	18	-	-
<b>Neto (gubitak) za razdoblje</b>		<b>(420.741)</b>	<b>(272.058)</b>

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

---

**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): 08382999002

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta: 03053059

Osnivač i jedini član Društva je Grad Pag.

Od siječnja 2015. godine Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospođa Irena Buljanović, jedina članica Uprave i direktorica Društva.

Nadzorni odbor tijekom 2016. i 2017. 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 – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
5. Ivo Šmit- član nadzornog odbora
6. Dražen Crljenko - član nadzornog odbora
7. Josip Perušić - član nadzornog odbora

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

---

#### 2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

##### 2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo sastavlja finansijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI). Prema Zakonu o računovodstvu, Društvo je svrstano u male poduzetnike. Struktura i sadržaj prikazanih finansijskih izvještaja u skladu je s odredbama HSF 1.

##### 2.2. Osnove prikaza

Finansijski izvještaji sastavljeni su načelu povjesnog 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 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK
31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 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 usporedbi prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama usporednog razdoblja moguće su izmjene klasificiranih podataka u 2017. godini u odnosu na podatke iz godišnjih finansijskih izvještaja objavljenih za 2016. godinu.

##### 2.5. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine prvobitno se priznaju u visini troškova nabave. Nematerijalna imovina priznaje se u slučaju kada će buduće gospodarske koristi koji se mogu pripisati imovini ući u društvo, a trošak imovine može se pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Važeće stope amortizacije nematerijalne imovine su od 25%-50%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

**2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**2.6. Nekretnine postrojenja i oprema**

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja 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>2016.</b>	<b>2017.</b>
	u %	u %
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 linearnej 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 trgovackih 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

---

#### 2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

##### 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 dospijećem 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 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 odlijev 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

**2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**2.13. Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodaju tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodatnu vrijednost, dane rabate i popuste. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti Društva opisane u nastavku:

**(a) *Prihodi od prodaje vode***

Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po izvršenoj isporuci i očitanju utrošene isporučene vode od strane Društva. Utrošci se uglavnom obračunavaju mjesečno, kada su svi značajni rizici i koristi vlasništva preneseni na kupca.

**(b) *Prihodi od obavljenih usluga***

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu ili u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja.

**(c) *Državne potpore (odgođeni prihodi)***

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne finansijske podrške bez dalnjih 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. Priznavanje rashoda**

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom razdoblju u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza.

*Kriteriji za priznavanje rashoda u razdoblju su sljedeći:*

- rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza, te kada se može pouzdano izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje prihoda i rashoda),
- rashod se priznaje odmah kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, ili su prestale biti takve da se kvalificiraju kao imovina,
- rashod se priznaje i u slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

**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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

---

**2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**2.14. Priznavanje rashoda (nastavak)**

*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.

**2.15. 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 finansijskih 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) u poslovnim knjigama s danom 01. siječnja 2014. godine na način da je dio imovine i obveza isknjižen iz poslovnih knjiga Društva i pripojen društvu Čistoća Pag d.o.o. Podjela nekretnine – poslovne zgrade nije provedena u zemljишnim knjigama.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 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>						
Stanje 01. siječnja 2016.	883.927	806.384	77.413.715	4.783.615	47.153.758	131.041.399
Direktna povećanja	-	-	3.651	24.948	4.509.764	4.538.363
Transfer s investicija u tijeku	-	-	-	177.633	(177.633)	-
Smanjenja – rashod i prodaja	-	-	-	(30.448)	-	(30.448)
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>883.927</b>	<b>806.384</b>	<b>77.417.366</b>	<b>4.955.748</b>	<b>51.485.889</b>	<b>135.549.314</b>
Direktna povećanja	368.838	-	-	-	2.015.905	2.384.743
Transfer s investicija u tijeku	6.200	-	20.195.678	460.836	(20.662.714)	-
Smanjenja -rashod i prodaja	-	-	-	630	-	630
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>	<b>1.258.965</b>	<b>806.384</b>	<b>97.613.044</b>	<b>5.417.214</b>	<b>32.839.080</b>	<b>137.934.687</b>
<b><u>Ispravak vrijednosti</u></b>						
Stanje 01. siječnja 2016.	840.807	-	49.181.306	4.461.453	-	54.483.566
Amortizacija za 2016.	10.780	-	3.362.425	149.585	-	3.522.790
Smanjenje- rashod	-	-	-	(29.923)	-	(29.923)
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>851.587</b>	<b>-</b>	<b>52.543.731</b>	<b>4.581.115</b>	<b>-</b>	<b>57.976.433</b>
Amortizacija za 2017.	11.943	-	3.289.905	217.731	-	3.519.578
Smanjenje- rashod	-	-	-	630	-	630
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>	<b>863.530</b>	<b>-</b>	<b>55.833.636</b>	<b>4.799.476</b>	<b>-</b>	<b>61.496.642</b>
<b><u>Sadašnja vrijednosti</u></b>						
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>32.340</b>	<b>806.384</b>	<b>24.873.635</b>	<b>374.633</b>	<b>51.485.889</b>	<b>77.572.881</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>	<b>395.435</b>	<b>806.384</b>	<b>41.779.408</b>	<b>617.738</b>	<b>32.839.080</b>	<b>76.438.045</b>

Investicije u tijeku obuhvaćaju ulaganja u projekte za vodne građevine: Bašaca I i II, Macel, Vodice u Šetnici, Vodice II, i Vrčići.

Temeljem ugovora o kreditu s Privrednom bankom d.d. Zagreb založena je upravna zgrada s pripadajućim zemljištem neto knjigovodstvene vrijednosti 2.209.265 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.

**KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR****BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.****5. ZALIHE**

	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
	(u kunama)	
Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	429.220	389.050
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	173.606	180.997
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	(173.606)	(180.997)
<b>UKUPNO</b>	<b>429.220</b>	<b>389.050</b>

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
	(u kunama)	
Utrošci materijala i manjkovi	426.805	248.164
<b>UKUPNO</b>	<b>426.805</b>	<b>248.164</b>

**6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca	3.912.040	3.664.540
Potraživanja od države i javnih institucija	137.722	19.613
Ostala potraživanja	2.498.124	2.291.443
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>6.547.886</b>	<b>5.975.596</b>
Prijenos na dugotrajna potraživanja od kupaca	(1.564.697)	(1.333.055)
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>	<b>4.983.189</b>	<b>4.642.541</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Potraživanja od kupaca

	2016.	2017.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugotrajna potraživanja – temeljem predstečajnih nagodbi	352.877	329.102
Dugotrajna potraživanja – temeljem Ugovora o pristupu dugu	1.211.820	1.003.953
<b>Dugotrajna potraživanja</b>	<b>1.564.697</b>	<b>1.333.055</b>
Potraživanja od kupaca – stanovništvo	960.165	940.201
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	3.183.730	2.930.821
<b>Kratkotrajna potraživanja od kupaca</b>	<b>4.143.895</b>	<b>3.871.022</b>
Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	(1.796.552)	(1.747.403)
<b>UKUPNO</b>	<b>3.912.040</b>	<b>3.456.674</b>

Dugotrajna potraživanja od kupaca

Sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi Društvo je odgovarajuće klasificiralo i provelo umanjenja 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.

Društvo je u rujnu 2016. godine temeljem Ugovora o pristupu dugu po kreditu Privredne banke evidentiralo potraživanja od Čistoća Pag d.o.o.

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 umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca tijekom razdoblja su kako slijedi:

	2016.	2017.
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Stanje rezervacija na početku razdoblja</b>	<b>(2.645.266)</b>	<b>(1.796.552)</b>
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 13)	103.999	104.593
Isknjiženje temeljem odluke	851.972	-
Usklađenja	2.069	6.983
Umanjenje za ispravak u okviru naknada	(9.828)	(10.849)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja (bilješka 16)	(99.498)	(51.579)
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>(1.796.552)</b>	<b>(1.747.404)</b>
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 16)	41.180	20.201

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Dospijeća kratkoročnih potraživanja od kupaca

(u kunama)	Ukupna potraživanja		Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 90-180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo preko 360 dana
	na datum bilance	Nedospjelo				
2016.	4.143.895	1.283.583	304.782	341.707	234.619	1.979.204
2017.	3.871.021	383.893	227.802	331.404	93.107	2.834.815

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini obračunatih prihoda uvećanih za porez na dodanu vrijednost bez umanjenja 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

	2016. (u kunama)	2017.
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	659.210	1.227.906
Privremeni račun (Košljun i Lokunja)	480.201	188.078
Prijelazni račun - polog	3.384	2.961
Gotovina u blagajni	1.573	1.893
<b>UKUPNO</b>	<b>1.144.368</b>	<b>1.420.838</b>

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 8. KAPITAL I REZERVE

	2016.	2017.
	(u kunama)	
Upisani kapital	684.900	684.900
Rezerve u kapitalu	4.265.066	3.844.324
Revalorizacijske rezerve (bilješka 4)	621.352	621.352
Gubitak tekuće godine	(420.741)	(272.058)
<b>UKUPNO</b>	<b>5.150.577</b>	<b>4.878.518</b>

**Upisani kapital**

Na dan 31. prosinca 2016. i na dan 31. prosinca 2017. 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 povjesno 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:

	2016.	2017.
	(u kunama)	
Stanje na dan 1. siječnja	4.598.365	4.265.065
Pokriće gubitka iz prethodne godine	(453.877)	(420.741)
Ispravak ranijih razdoblja	120.578	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.265.066</b>	<b>3.844.324</b>

**Pokriće gubitaka**

Skupština Društva donijela je odluku da će se gubitci za 2016. 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 9. FINANCIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica u EUR	2016.	2017.
		(u kunama)	
<b>Dugoročne financijske obveze</b>			
Ad.1 Privredna banka Zagreb d.d.	689.295	2.905.323	2.489.961
Ad.2 Zagrebačka banka d.d. Zagreb	231.293	727.578	578.663
<b>Ukupno dugoročni krediti i zajmovi</b>	<b>3.632.901</b>	<b>3.068.624</b>	
Umanjenja za tekući dio dospijeća	(646.435)	(642.659)	
<b>Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima</b>	<b>2.986.466</b>	<b>2.425.965</b>	
Tekuće dospijeće financijskih obveza	646.434	642.659	
Obveze za kamate	32.621	27.745	
<b>Ukupno kratkoročne financijske obveze</b>	<b>679.055</b>	<b>670.404</b>	
<b>Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze</b>	<b>3.665.521</b>	<b>3.096.369</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 jednakih tromjesečnih rate, zaključno do 31.12.2023. godine. Kredit je osiguran založnim pravom nad nekretninama (bilješka 4), mjenicama i zadužnicama.

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 2016.	31. prosinac 2017.
	(u kunama)	
<b>Dospijeće obveza po kreditima je:</b>		
Do godine dana	679.055	670.404
Od dvije do pet godina	2.184.999	2.027.573
Preko pet godina	801.467	398.392
<b>UKUPNO</b>	<b>3.665.521</b>	<b>3.096.369</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 10. KRATKOROČNE OBVEZE

	2016.	2017.
	(u kunama)	
<b>Kratkoročne finansijske obveze ( bilješka 9)</b>	<b>679.055</b>	<b>670.404</b>
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	3.154.879	3.984.381
Obveze prema dobavljačima	1.936.372	299.632
Obveze prema zaposlenicima	156.287	155.671
Obveze za javna davanja	139.077	102.619
Obveze za sredstva iz kohezijskih fondova (Lokunja, Košljun)	480.201	-
Ostale kratkoročne obveze	23.754	623
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima i ostale obveze</b>	<b>5.890.570</b>	<b>4.542.295</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>6.569.625</b>	<b>5.213.329</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 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:**

	2016.	2017.
	(u kunama)	
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	245.020	223.163
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	77.270	70.797
Obveza prema Gradu Pagu – naknadu za razvoj - voda	2.856.597	3.722.207
Obveza prema Gradu Pagu - za naknadu za razvoj - odvodnja	18.634	22.908
Ispravak vrijednosti obveza	(42.642)	(54.695)
<b>UKUPNO</b>	<b>3.154.879</b>	<b>3.984.381</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.**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:	<b>2016.</b> <i>(u kunama)</i>	<b>2017.</b>
<b>Stanje na početku razdoblja</b>	<b>68.788.037</b>	<b>68.788.037</b>
Povećanja - uplate investitora	5.192.677	5.757.644
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 13)	(2.990.729)	(2.847.323)
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>70.989.985</b>	<b>71.698.358</b>

**12. PRIHODI OD PRODAJE**

	<b>2016.</b> <i>(u kunama)</i>	<b>2017.</b>
Prihodi od isporuke vode	4.771.519	5.076.648
Prihodi od odvodnje	1.663.170	1.746.773
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	156.320	118.485
<b>UKUPNO</b>	<b>6.591.009</b>	<b>6.941.906</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 13. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2017.
	(u kunama)	
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 11)	2.990.729	2.847.323
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 6)	103.999	104.593
Prihodi od osiguranja za naknade štete	520.343	250.081
Ostali poslovni prihodi	<u>279.945</u>	<u>381.857</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>3.895.016</b>	<b>3.583.854</b>

## 14. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2016.	2017.
	(u kunama)	
<b>Energija, materijal i troškovi usluga</b>		
Trošak nabave vode	1.296.710	1.337.308
Utrošena energija	372.278	345.002
Utrošeni materijal i sitan inventar	<u>483.654</u>	<u>358.476</u>
<b>Ukupno</b>	<b>2.152.642</b>	<b>2.040.786</b>
<b>Ostali vanjski troškovi</b>		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	128.084	136.011
Usluge održavanja	530.257	617.095
Intelektualne usluge	<u>486.289</u>	<u>558.705</u>
<b>Ukupno</b>	<b>1.144.630</b>	<b>1.311.811</b>
<b>UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>3.297.272</b>	<b>3.352.597</b>

## 15. TROŠKOVI OSOBLJA

	2016.	2017.
	(u kunama)	
Plaće osoblja	1.976.298	1.971.285
Porezi i doprinosi iz plaće	723.419	676.826
Doprinosi na plaće	<u>464.351</u>	<u>455.475</u>
<b>Ukupno</b>	<b>3.164.068</b>	<b>3.103.586</b>

Tijekom 2017. godine Društvo je zapošljavalo 25 djelatnika (31. prosinca 2016. godine 27 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima (bilješka 16).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

## 16. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI

	2016.	2017.
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 6)	99.498	51.579
Naknade zaposlenicima	244.912	306.295
Premije osiguranja	256.852	228.064
Troškovi reprezentacije	37.772	27.657
Porezi, doprinosi i članarine	61.488	70.042
Naknade bankama	34.018	35.458
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 6)	41.180	20.201
Ostali rashodi	19.034	29.639
<b>UKUPNO</b>	<b>794.754</b>	<b>768.935</b>

## 17. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2016.	2017.
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata	4.200	42.792
Pozitivne tečajne razlike	9.091	23.994
<b>Ukupni financijski prihodi</b>	<b>13.291</b>	<b>66.786</b>
<b>Financijski rashodi</b>		
Trošak kamata	87.634	113.693
Negativne tečajne razlike i ostali financijski rashodi	53.539	6.216
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>141.173</b>	<b>119.909</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

**18. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima o porezu na dobit. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2016. godine: 20%). Obračun oporezive dobiti i poreza, pripremljen je temeljem iskazanih podataka u poslovnim knjigama kako slijedi:

	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
	(u kunama)	
<b>Računovodstveni gubitak za godinu</b>	<b>(420.741)</b>	<b>(272.058)</b>
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	205.087	35.326
Umanjenja porezne osnovice	-	-
Porezni gubitak nakon povećanja i smanjenja	(215.654)	(236.732)
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(1.986.450)	(2.202.104)
<b>Ukupni porezni gubitak</b>	<b>(2.202.104)</b>	<b>(2.438.836)</b>
Smanjenje za istek ranije priznatog poreznog gubitka iz 2012. godine	-	400.732
<b>Ukupni porezni gubitak za prijenos</b>	<b>-</b>	<b>2.038.104</b>
Porezna stopa	20%	18%

**POREZNA OBVEZA**

Zbog ostvarenih gubitaka Društvo nema obveze niti poreznog troška po osnovi poreza na dobit.

Prema poreznim propisima porezni gubici su prenosivi sljedećih pet godina. Iznosi gubitaka koji se mogu prenijeti u svakoj od idućih pet godine su kako slijedi:

<b>Razdoblje nastanka poreznog gubitka</b>	<b>Krajnji rok razdoblja za koji se može prijaviti</b>	<b>Iznos umanjenja budućeg poreza u kn</b>
2013.	2018.	779.437
2014.	2019.	443.952
2015.	2020.	362.329
2016.	2021.	215.654
2017.	2022.	236.732
<b>Ukupni gubitak za prijenos</b>		<b>2.038.104</b>

Odgodenja porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u ovim finansijskim izvještajima. Do vremena izdavanja finansijskih izvještaja Porezna uprava nije izvršila reviziju Prijave poreza na dobit niti drugih javnih davanja za 2017. 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.**

---

**19. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**

**Sudski sporovi**

Protiv Društva vodi se značajan broj sudskih sporova. U finansijskim 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. ISPLATE NAKNADA KLUČNOM OSOBLIU**

Uprava i članovi nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 184.796 kuna (2016. godina: 182.265 kune).

**21. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA**

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje finansijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine, prikladno.

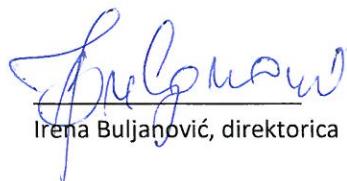
**22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

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

**23. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Bilanca na dan 31. prosinca 2017. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine te bilješke uz finansijske izvještaje čine ukupne finansijske izvještaje za 2017. godinu.  
Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 27. lipnja 2018. godine

Za Komunalno društvo Pag d.o.o. Pag

  
Irena Buljanović, direktorica

**KOMUNALNO  
DRUŠTVO PAG**  
d.o.o. za komunalne djelatnosti  


KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017.

---

**Privitak: Godišnji finansijski izvještaji za 2017. godinu**

**Obrazac GFI-POD**



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	4	79.137.577	77.771.101
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4	32.340	395.436
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			53.389
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		32.340	342.047
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	77.540.540	76.042.610
1. Zemljište	011		806.384	806.384
2. Građevinski objekti	012		24.873.633	41.779.407
3. Postrojenja i oprema	013		3.635	3.635
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		370.998	614.104
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		51.485.890	32.839.080
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	6	1.564.697	1.333.055
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034		352.877	329.102
4. Ostala potraživanja	035		1.211.820	1.003.953
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	5,6,7	6.556.777	6.452.429
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	5	429.220	389.050
1. Sirovine i materijal	039		429.220	389.050
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	6	4.983.189	4.642.541
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		2.347.343	2.123.618
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		125.222	7.113
6. Ostala potraživanja	052		2.510.624	2.511.810
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala finansijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	7	1.144.368	1.420.838
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		2.299	2.299
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		85.696.653	84.225.829
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		452.365	452.365
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	8	5.150.577	4.878.518
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		684.900	684.900
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	8	4.265.066	3.844.324
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		4.265.066	3.844.324
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	8	621.352	621.352
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (AOP 082-083)	081		0	0
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	8	-420.741	-272.058
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086		420.741	272.058
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>095</b>	<b>9</b>	<b>2.986.466</b>	<b>2.425.965</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101		2.986.466	2.425.965
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>107</b>	<b>9,10</b>	<b>6.569.625</b>	<b>5.222.988</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113	9	679.055	670.404
7. Obveze za predujmove	114	10	9.477	9.658
8. Obveze prema dobavljačima	115	10	1.936.372	299.632
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	10	159.575	155.671
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	10	148.263	102.619
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	10	3.636.883	3.985.004
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>	<b>11</b>	<b>70.989.985</b>	<b>71.698.358</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>123</b>		<b>85.696.653</b>	<b>84.225.829</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>		<b>452.365</b>	<b>452.365</b>

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>	<b>12,13</b>	10.486.025	10.525.760
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	12	6.591.009	6.941.906
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	13	3.895.016	3.583.854
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>		10.778.884	10.744.695
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	14	3.297.272	3.352.597
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.152.642	2.040.785
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		1.144.630	1.311.812
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	15	3.164.068	3.103.586
a) Neto plaće i nadnice	138		1.976.298	1.971.285
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		723.419	676.826
c) Doprinosi na plaće	140		464.351	455.475
4. Amortizacija	141	4	3.522.791	3.519.578
5. Ostali troškovi	142	16	635.041	667.516
6. Vrijednosna usklajenja (AOP 144+145)	143	6	99.498	51.579
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		99.498	51.579
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	16	60.214	49.839
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>	<b>17</b>	13.291	66.786
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		4.200	42.792
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		9.091	23.994
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>17</b>	141.173	119.909
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		87.634	113.693
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		53.539	6.216
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklajenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		10.499.316	10.592.546
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		10.920.057	10.864.604
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-420.741	-272.058
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		420.741	272.058
XII. POREZ NA DOBIT	182	18		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-420.741	-272.058
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		420.741	272.058
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)</b>				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
VI. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			