

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 - 24
Odobrenje financijskih izvještaja	24
Privitak: Godišnji financijski izvještaji za 2018. godinu (obrazac GFI-POD)	25

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

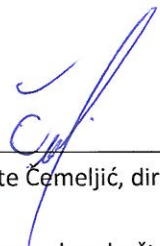
Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih 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 financijskim izvještajima;
- sastavljanje financijskih 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 financijski položaj Društva, kao i njegove rezultate poslovanja. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski 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:


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

Komunalno društvo Pag d.o.o.

Ulica braće Fabijanić 1,

Pag, Hrvatska

Pag, 06. lipnja 2019. 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
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 2018., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

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

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

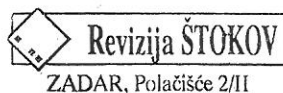
održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

Izvešće temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2018. 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 2018. godinu nisu revidirane i biti će predmet odvojenog revizorovog izvješća.


Marko Štokov, ovlaštteni revizor
Brigita Štokov, ovlaštteni revizor
član Uprave – direktorica

Zadar, Pag, 06. lipnja 2019. 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 2018. GODINE

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	4	76.438.046	81.018.217
Dugotrajna potraživanja	5.a	1.540.922	911.765
Ukupna dugotrajna imovina		77.978.968	81.929.982
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	4	389.050	416.631
Potraživanja od kupaca	5.b	2.123.618	2.165.609
Ostala potraživanja	6	2.311.056	7.302.594
Novac i novčani ekvivalenti	7	1.420.838	2.184.135
Ukupna kratkotrajna imovina		6.244.562	12.068.969
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		2.299	114.629
UKUPNO IMOVINA		84.225.829	94.113.580
GLAVNICA I OBVEZE			
Upisani kapital		684.900	684.900
Rezerve iz dobiti		3.844.324	3.572.266
Revalorizacijske rezerve		621.352	621.352
Dobit/(gubitak) tekuće godine		(272.058)	56.041
Ukupno kapital	8	4.878.518	4.934.559
Dugoročne financijske obveze	9	2.425.965	2.048.409
Kratkoročne obveze			
Kratkoročne financijske obveze	9	670.404	2.410.104
Obveze prema dobavljačima	10	299.632	2.291.823
Ostale obveze iz poslovanja	11	4.252.952	4.259.699
Ukupne kratkoročne obveze		5.222.988	8.961.626
Ukupne obveze		7.648.953	11.010.035
Odgođeni prihodi	12	71.698.358	78.168.986
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		84.225.829	94.113.580

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 2018. GODINE

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	13	6.941.906	7.230.760
Ostali poslovni prihodi	14	3.583.854	3.038.215
Ukupni poslovni prihodi		10.525.760	10.268.975
Poslovni rashodi			
Energija, materijal i troškovi usluga	15	(3.352.597)	(3.123.852)
Troškovi osoblja	16	(3.103.586)	(2.962.754)
Amortizacija	3	(3.519.578)	(2.521.770)
Ostali troškovi	17	(667.516)	(744.426)
Vrijednosno usklađenje	5.b	(51.579)	(56.044)
Ostali poslovni rashodi	17	(49.839)	(742.524)
Ukupno poslovni rashodi		(10.744.695)	(10.151.370)
Operativna dobit / (gubitak)		(218.936)	117.605
Financijski prihodi	18	66.786	9.000
Financijski rashodi	19	(119.909)	(70.564)
Dobit / (gubitak) prije poreza		(272.058)	56.041
Porez na dobit	20	-	-
Neto dobit / (gubitak) za razdoblje		(272.058)	56.041

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

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.

Temeljem izmjene Zakona o vodama (NN 153/09 do 46/18) u Društvu je s 01. siječnja 2014. godine proveden plan podjele s preuzimanjem, a koji je prihvaćen i odobren krajem 2013. godine, na način da je dio imovine i obveza koje ne čini djelatnost vodnog gospodarstva isknjižen iz poslovnih knjiga Društva i pripojen društvu Čistoća Pag d.o.o. Planom podjele bila je obuhvaćena i podjela poslovne građevine, dio koje ostaje u vlasništvu Komunalnog društva Pag, a dio je prenesen u Čistoća Pag d.o.o. (bilješka 3). Pri tome podjela nekretnine – poslovne zgrade nije provedena u zemljišnim knjigama.

Do dana 06. studenog 2018. godine Društvo je zastupala pojedinačno i samostalno gospođa Irena Buljanović, a od tog datuma član uprave i direktor Društva je gospodin Ante Čemeljić.

Nadzorni odbor Društva tijekom 2018. godine čine članovi:

1. Borko Oguić – predsjednik nadzornog odbora
2. Josip Tičić – član nadzornog odbora
3. Duško Dragičević – član nadzornog odbora
4. Marina Fabijanić – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
5. Matija Josipović – član nadzornog odbora
6. Franči Bukša – član nadzornog odbora
7. Vladimir Tičić – član nadzornog odbora
8. Marijana Fabijanić – 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 sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) i sa Zakonom o računovodstvu, primjenom metode povijesnog troška. Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama HSFI 1. Sukladno Zakonu o računovodstvu društvo spada u skupinu malih poduzetnika.

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 EUR bio je:

31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK
31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575 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 2018. godini u odnosu na podatke iz godišnjih financijskih izvještaja objavljenih za 2017. 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. Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je od 4 do 8 godina.

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.

Procijenjeni vijek trajanja imovine je:

	2017.	2018.
	<u>Vijek trajanja</u>	<u>Vijek trajanja</u>
Građevinski objekti	20 godina	40 godina
Strojevi, oprema i alati	2 do 10 godina	4 do 8 godina
Transportna sredstva	4 godine	8 godina

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. 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 nadoknativog 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 dospijecem 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 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. 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 očitaju 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. 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 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. 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. Iznimno, troškovi investicijskog održavanja kao što su zamjena krovništva, cjevovoda, remont strojeva, ličenje zidova, i slični troškovi razgraničavaju se i priznaju ravnomjerno u razdoblju do 4 godine, ovisno o procjeni uprave.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**2.14. Priznavanje rashoda (nastavak)*****Primanja zaposlenih i troškovi mirovinskih naknada***

Pri isplati plaća Društvo je obvezno ime svojih zaposlenika obaviti plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike koji imaju zaključene ugovore o radu, prema kojoj je Društvo kao poslodavac dužan plaćati doprinose u propisanim postotnim iznosima u odnosu na bruto plaće:

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2018. i 2017. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%
Doprinos fondu za zapošljavanje	1,7%
Doprinos za ozljede na radu	0,5%

Doprinosi za mirovinsko osiguranje odbiju se od bruto plaće zaposlenika. Ostali doprinosi obračunavaju se na bruto plaće. Doprinosi se obračunavaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo svojim zaposlenicima isplaćuje jubilarne nagrade, jednokratne otpremnine pri odlasku u mirovinu i ostale primitke u skladu sa hrvatskim propisima. Ovi se troškovi priznaju u skladu s ugovorima o radu, po izvršenim isplatama, a ne po procjeni troškova nastalih u razdoblju.

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 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. 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
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Stanje 01. siječnja 2017.	883.927	806.384	77.417.366	4.955.748	51.485.889	135.549.314
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)	-
Usklađenje	-	-	-	630	-	630
Stanje 31. prosinca 2017.	1.258.965	806.384	97.613.044	5.417.214	32.839.080	137.934.687
Direktna povećanja	280.287	-	-	-	6.920.804	7.201.091
Transfer s investicija u tijeku	(233.150)	-	32.752.174	332.020	(33.317.344)	-
Prijenos na troškove	30-	-	-	-	(99.150)	(99.150)
Stanje 31. prosinca 2018.	1.306.102	806.384	130.365.217	5.749.235	6.809.690	145.036.629
<u>Ispravak vrijednosti</u>						
Stanje 01. siječnja 2017.	851.587	-	52.543.731	4.581.115	-	57.976.433
Amortizacija za 2017.	11.943	-	3.289.905	217.731	-	3.519.578
Usklađenje	-	-	-	630	-	630
Stanje 31. prosinca 2017.	863.530	-	55.833.636	4.799.476	-	61.496.642
Amortizacija za 2018.	6.423	-	2.327.705	187.643	-	2.521.771
Stanje 31. prosinca 2018.	869.953	-	58.161.341	4.987.119	-	64.018.413
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Stanje 31. prosinca 2017.	395.435	806.384	41.779.408	617.738	32.839.080	76.438.045
Stanje 31. prosinca 2018.	436.150	806.384	72.203.876	762.116	6.809.690	81.018.216

Investicije u tijeku obuhvaćaju ulaganja u projekte za izgradnju Magistralnog cjevovoda, proširenje kanalizacijske mreže, projekt vodoopskrbe područja Šimuni i Košljun, te izradu uređaja za pročišćivanje otpadnih voda.

Temeljem ugovora o kreditu s Privrednom bankom d.d. Zagreb založena je upravna zgrada s pripadajućim zemljištem neto knjigovodstvene vrijednosti 2.161.885 kuna (2017. godine 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.

Procjena iskazivanja dugotrajne imovine

Uprava je ponovno preispitala ostatak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine, te na temelju iskustva i najboljih saznanja procijenila da je vijek trajanja građevinskih objekata i opreme duži od vijeka upotrebe uz koji se nadoknađuje nabavna vrijednost iste. Počevši od 01.01.2018. procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata je povećan sa 20 na 40 godina, za opremu sa 2 do 4 godine na 4 do 8 godina i za nematerijalnu imovinu sa 2 do 4 godine na 4 do 8 godina. Efekt promjene računovodstvenih procjena u 2018. godini utjecao je na manji trošak amortizacije tekućeg razdoblja u iznosu od 2.450.053 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

4. ZALIHE

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	389.050	416.631
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	180.997	190.727
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	(180.997)	(190.727)
UKUPNO	389.050	416.631

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Utrošci materijala i manjkovi	358.476	309.870
UKUPNO	358.476	309.870

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2017.	2018.
	(u kunama)	
5.a Dugotrajna potraživanja		
Dugotrajna potraživanja – temeljem predstečajnih nagodbi	329.102	118.873
Dugotrajna potraživanja – temeljem Ugovora o pristupu dugu	1.211.820	792.892
Ukupno dugotrajna potraživanja	1.540.922	911.765
5.b Kratkotrajna potraživanja od kupaca		
Potraživanja od kupaca – stanovništvo	940.201	1.068.169
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	2.930.821	1.534.355
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca	3.871.022	2.602.524
Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	(1.747.404)	(436.915)
UKUPNO	2.123.618	2.165.609

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

5.a. Dugotrajna potraživanja od kupaca

Sukladno Zakonu o financijskom 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 u ranijim razdobljima.

Društvo je u rujnu 2016. godine temeljem Ugovora o pristupu dugu po kreditu Privredne banke evidentiralo potraživanja od Čistoća Pag d.o.o. po obvezi za dugoročni kredit (bilješka 9)

5.b. 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:

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	(1.796.552)	(1.747.404)
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 13)	104.593	68.925
Prijenos na nedospjela potraživanja (bilješka 12)	-	1.301.146
Usklađenja	6.983	-
Umanjenje za ispravak u okviru naknada	(10.849)	-
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja (bilješka 16)	(51.579)	(59.582)
Na dan 31. prosinca	(1.747.404)	(436.915)
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 17)	20.201	284.927

Dospijeća kratkoročnih potraživanja od kupaca

(u kunama)	Ukupna potraživanja na datum bilance		Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 90-180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo preko 360 dana
		Nedospjelo				
2017.	2.123.618	383.893	227.802	331.404	93.107	1.087.412
2018.	2.165.609	305.512	453.836	322.479	69.280	1.014.502

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.

6. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Potraživanja od države i javnih institucija	19.613	77.992
Potraživanja od općine Kolan po sudskoj presudi	0	4.618.535
Ostala potraživanja	2.291.443	2.606.067
UKUPNO POTRAŽIVANJA	2.311.056	7.302.594

Društvo je dobilo spor s Općinom Kolan u iznosu od 4.618.535 kuna, nad tuženikom je izvršena ovrha od strane Općinskog suda u Zadru. Dogovoreno je izvršenje ovrhe u mjesečnim otplatama do potpunog namirenja duga. Naplaćeni dio ovih potraživanja priznat je u prihode razdoblja (bilješka 14), dok je razlika do punog potraživanja prema sudskoj presudi priznata kao nedospjelo potraživanje unutar odgođenih prihoda (bilješka 12).

7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	1.227.906	760.459
Račun za posebne namjene	188.078	1.421.070
Prijelazni račun - polog	2.961	515
Gotovina u blagajni	1.893	2.091
UKUPNO	1.420.838	2.184.135

Sredstva iz EU fondova koja u primljena za razvoj infrastrukture Društvo evidentirana zasebnim računima.

8. KAPITAL I REZERVE

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Upisani kapital	684.900	684.900
Rezerve u kapitalu	3.844.324	3.572.266
Revalorizacijske rezerve (bilješka 4)	621.352	621.352
Gubitak tekuće godine	(272.058)	56.041
UKUPNO	4.878.518	4.934.559

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

8. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2017. i na dan 31. prosinca 2018. 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:

	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	4.265.065	3.844.324
Pokriće gubitka iz prethodne godine	(420.741)	(272.058)
UKUPNO	3.844.324	3.572.266

Pokriće gubitaka

Skupština Društva donijela je odluku da će se gubitci za 2017. 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 2018.

9. FINACIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica u EUR	2017.	2018.
		(u kunama)	
Dugoročne finacijske obveze			
Ad.1 Privredna banka Zagreb d.d.	689.295	2.489.961	2.006.624
Ad.2 Zagrebačka banka d.d.	231.293	578.663	428.446
Ukupno dugoročni krediti i zajmovi		3.068.624	2.435.071
Umanjenja za tekući dio dospijeća		(642.659)	(386.662)
Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima		2.425.965	2.048.409
Kratkoročna zaduženja kod banaka			2.000.000
Tekuće dospijeće finacijskih obveza		642.659	386.662
Obveze za kamate		27.745	23.442
Ukupno kratkoročne finacijske obveze		670.404	2.410.104
Ukupne kratkoročne i dugoročne finacijske obveze		3.096.369	4.458.519

Ad.1 Iz sredstava HBOR-a prema uvjetima iz „Programa infrastruktura“ od strane Privredne banke Zagreb d.d. u 2008. godini odobren je dugoročni kredit s valutnom klauzulom za financiranje izgradnje građevinskog objekta te opreme i uređaja i promjenjivu kamatnu stopu. Kredit je u otplati od 31.03.2011., tromjesečno, 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., povrat u tromjesečnim ratama, zaključno do 01.01.2022. godine.

Dospijeće obveza po kreditima je:

	31. prosinac 2017.	31. prosinac 2018.
	(u kunama)	
Do godine dana	670.404	2.410.104
Od dvije do pet godina	2.027.573	2.048.409
Preko pet godina	398.392	-
UKUPNO	3.096.369	4.458.513

Efektivne kamatne stope na dugoročna i kratkoročna zaduženja u 2018. godini kretale su se od 2,7 do 3,25%.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Obveze prema dobavljačima	299.632	2.291.823
UKUPNO	299.632	2.291.823

11. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	3.984.381	3.939.463
Obveze prema zaposlenicima	155.671	167.586
Obveze za javna davanja	102.618	97.739
Obveze za koncesiju	-	24.891
Ostale kratkoročne obveze	10.282	30.020
UKUPNO	4.252.952	4.259.699

Društvo ima obvezu plaćanja koncesije za korištenje podmorskog cjevovoda, koja se izračunava po isporučenoj količini vode.

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:

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	223.163	222.369
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	70.797	75.608
Obveze za naknadu za razvoj - voda	3.722.207	3.647.455
Obveze za naknadu za razvoj - odvodnja	22.908	52.263
Ispravak vrijednosti obveza	(54.695)	(58.232)
UKUPNO	3.984.381	3.939.463

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

12. ODGOĐENI PRIHODI

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Državne potpore	71.698.358	74.000.451
Prihodi budućih razdoblja po sudskoj presudi	-	4.168.535
UKUPNO	71.698.358	78.168.986

Društvo priznaje novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne zajednice. 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:

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Stanje na početku razdoblja	68.788.037	71.698.358
Povećanja - uplate investitora	5.757.644	4.367.097
Prihodi budućih razdoblja po sudskoj presudi		4.168.535
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 14)	(2.847.323)	(2.065.004)
Stanje na kraju razdoblja	71.698.358	78.168.986

13. PRIHODI OD PRODAJE

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Prihodi od isporuke vode	5.076.648	5.029.397
Prihodi od odvodnje	1.746.773	2.082.571
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	118.485	118.792
UKUPNO	6.941.906	7.230.760

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

14. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 11)	2.847.323	2.065.004
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 6)	104.593	68.925
Prihodi od osiguranja za naknade štete	250.081	160.762
Prihodi proizašli iz sudskih sporova	-	450.000
Ostali poslovni prihodi	381.857	293.524
UKUPNO	3.583.854	3.038.215

15. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Energija, materijal i troškovi usluga		
Trošak nabave vode	1.337.308	1.187.064
Utrošena energija	345.002	448.182
Utrošeni materijal i sitan inventar	358.476	309.870
Ukupno	2.040.786	1.945.116
Ostali vanjski troškovi		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	136.011	167.497
Usluge održavanja	617.095	568.473
Intelektualne usluge	558.705	442.767
Ukupno	1.311.811	1.178.737
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	3.352.597	3.123.853

16. TROŠKOVI OSOBLJA

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Plaće osoblja	1.971.285	1.879.783
Porezi i doprinosi iz plaće	676.826	648.164
Doprinosi na plaće	455.475	434.807
UKUPNO	3.103.586	2.962.754

Tijekom 2018. godine Društvo je zapošljavalo 25 djelatnika (31. prosinca 2017. godine 25 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima (bilješka 16).

17. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI

	2017.	2018.
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 6)	51.579	56.045
Naknade zaposlenicima	306.295	346.895
Premije osiguranja	228.064	224.644
Troškovi reprezentacije	27.657	27.592
Porezi, doprinosi i članarine	70.042	106.736
Naknade bankama	35.458	38.559
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 6)	20.201	284.927
Novčane kazne i prijestupi	-	316.753
Ostali rashodi	29.639	140.843
UKUPNO	768.935	1.542.994

18. FINANCIJSKI PRIHODI

	2017.	2018.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od kamata	42.792	1.981
Pozitivne tečajne razlike	23.994	7.019
Ukupni financijski prihodi	66.786	9.000

19. FINANCIJSKI RASHODI

	2017.	2018.
	<i>(u kunama)</i>	
Trošak kamata	113.693	70.551
Negativne tečajne razlike i ostali financijski rashodi	6.216	13
Ukupni financijski rashodi	119.909	70.564

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

20. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima o porezu na dobit. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2017. godine: 18%). Obračun oporezive dobiti i poreza, pripremljen je temeljem iskazanih podataka u poslovnim knjigama kako slijedi:

	2017.	2018.
	(u kunama)	
Računovodstvena dobit/(gubitak) za godinu	(272.058)	56.040
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	35.326	620.909
Porezni gubitak nakon povećanja i smanjenja	(236.732)	676.949
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(2.202.104)	2.032.333
Ukupni porezni gubitak	(2.438.836)	(1.361.155)
Smanjenje za istek ranije priznatog poreznog gubitka	400.732	-
Ukupni porezni gubitak za prijenos	2.038.104	(1.355.384)
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	-	-

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:

Razdoblje nastanka poreznog gubitka	Krajnji rok razdoblja za koji se može prijaviti	Iznos umanjivanja budućeg poreza u kn
2013.	2018.	96.717
2014.	2019.	443.952
2015.	2020.	362.329
2016.	2021.	215.654
2017.	2022.	236.732
Ukupni gubitak za prijenos		<u>1.355.384</u>

Uprava opravdano procjenjuje da u slučaju nadzora Ministarstva financija – Porezne uprave neće doći do značajnog povećanja poreznih obveza i naknadnih troškova.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

21. 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.

22. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Upravi i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 221.088 kuna (2017. godina: 184.796 kune).

23. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine, prikladno.

24. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U 2019. godini započet je projekt podjele Društva. Ugovorom o podjeli i preuzimanju Društvo će prenijeti preostali dio nekretnine i sve obveze vezane uz istu na društvo Čistoća Pag d.o.o. Osim navedenog do datuma odobrenja ovih financijskih izvještaja nije bilo drugih događaja koji bi zahtijevali objave.

25. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilanca na dan 31. prosinca 2018. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine te bilješke uz financijske izvještaje čine ukupne financijske izvještaje za 2018. godinu. Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 06. lipnja 2019. godine.

Za Komunalno društvo Pag d.o.o. Pag


Ante Čemeljić, direktor

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

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Privitak: Godišnji financijski izvještaji za 2018. godinu

Obrazac GFI-POD

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2018 . godinu

Kontrolni broj

2.352.889.004,53

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 2

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: HSF1

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora: 98910718267

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: 08382999002

Matični broj (MB): 03053059

Matični broj subjekta (MBS): 020019371

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: KOMUNALNO DRUŠTVO PAG D.O.O.

Poštanski broj: 23250

Naziv naselja: PAG

Ulica i kućni broj: ULICA BRAĆE FABIJANIĆ BB

Adresa e-pošte obveznika: racunovodstvo@kd-pag.hr

Telefon: 023/600-870

Internet adresa: www.kd-pag.hr

Šifra grada/općine: 316 Pag

Županija: 13 ZADARSKA

Šifra NKD-a: 3600 Skupljanje, prerađivanje i opskrba vo.

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 2

Mali poduzetnik

Oznaka vlasništva: 11

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

Porijeklo kapitala (%): 100

(domaći)

0

(strani)

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 25

(prethodna godina)

25

(tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: 22

(prethodna godina)

22

(tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12

(prethodna godina)

12

(tekuća godina)

Knjigovodstveni servis:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv

Osoba za kontaktiranje: MARIJANA FABIJANIĆ

(unos se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 023/600-872

(unos se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: racunovodstvo@kd-pa.hr

(unos se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

NE

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

NE

Izvještaj o novčanim tokovima

NE

Izvještaj o promjenama kapitala

DA

Revizorsko izvješće

NE

Godišnje izvješće

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Verzija Excel datoteke: 3.0.4.

ANTE ČEMELJIĆ

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

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

(potpis ovlaštene osobe)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**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
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		77.978.968	81.929.982
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3	395.436	436.151
1. Izdaci za razvoj	004		53.389	
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			233.677
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		342.047	202.474
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	3	76.042.610	80.582.066
1. Zemljište	011		806.384	806.384
2. Građevinski objekti	012		41.779.407	72.203.876
3. Postrojenja i oprema	013		3.635	3.635
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		614.104	758.481
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		32.839.080	6.809.690
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA 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 financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	5.a	1.540.922	911.765
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034		329.102	911.765
4. Ostala potraživanja	035		1.211.820	
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		6.244.562	12.068.969
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	4	389.050	416.631
1. Sirovine i materijal	039		389.050	416.631
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 31.12.2018.

**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		4.434.674	9.468.203
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	5.b	2.123.618	2.165.609
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6	7.113	77.992
6. Ostala potraživanja	052	6	2.303.943	7.224.602
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA 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 financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	7	1.420.838	2.184.135
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		2.299	114.629
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		84.225.829	94.113.580
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		452.365	452.364
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	8	4.878.518	4.934.559
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		684.900	684.900
II. KAPITALNE REZERVE	069		3.844.324	3.572.266
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
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			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		621.352	621.352
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske 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 PRENESENI 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		-272.058	56.041
1. Dobit poslovne godine	085			56.041
2. Gubitak poslovne godine	086		272.058	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**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			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	9	2.425.965	2.048.409
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima 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 financijskim institucijama	101		2.425.965	2.048.409
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			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		5.222.988	8.961.626
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima 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 financijskim institucijama	113	9	670.404	2.410.104
7. Obveze za predujmove	114	11	9.658	28.843
8. Obveze prema dobavljačima	115	10	299.632	2.291.823
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	11	155.671	167.586
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	11	102.619	122.630
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	11	3.985.004	3.940.640
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	12	71.698.358	78.168.986
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		84.225.829	94.113.580
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		452.365	452.364

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**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
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		10.525.760	10.268.975
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	13	6.941.906	7.230.760
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	14	3.583.854	3.038.215
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		10.744.695	10.151.370
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	15	3.352.597	3.123.852
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.040.785	1.945.116
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		1.311.812	1.178.736
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	16	3.103.586	2.962.754
a) Neto plaće i nadnice	138		1.971.285	1.879.783
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		676.826	648.164
c) Doprinosi na plaće	140		455.475	434.807
4. Amortizacija	141	3	3.519.578	2.521.770
5. Ostali troškovi	142	17	667.516	744.426
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	5.b	51.579	56.044
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		51.579	56.044
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	17	49.839	742.524
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	18	66.786	9.000
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 financijskih 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 financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		42.792	1.981
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		23.994	7.019
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	19	119.909	70.564
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		113.693	70.552
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		6.216	12
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski 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		10.592.546	10.277.975
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		10.864.604	10.221.934
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	20	-272.058	56.041
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	56.041
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		272.058	0
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-272.058	56.041
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	56.041
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		272.058	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
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
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
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
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA 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 financijske 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 SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			