

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave o odgovornosti za finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Bilješke uz finansijske izvještaje	7 – 26
Odobrenje finansijskih izvještaja	26
Pravitač: Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu (obrazac GFI-POD)	27

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:

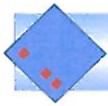
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih 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:


Ante Čemeljić/direktor
KOMUNALNO DRUŠTVO PAG
Komunalno društvo Pag d.o.o.
PAG
Ulica braće Fabijanić 1,
Pag, Hrvatska

Pag, 04. svibnja 2020. godine



Revizija Štokov d.o.o.

Polačišće 2/I

Hrvatska

OIB 98910718267

Tel: 023 301 623 • 023 301 972

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 finansijskih izvještaja Komunalnog društva Pag d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., 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 2019. 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 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 evidencijsa sa zemljišnim 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, utječu na ekonomske 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 zaobilazeњe 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 primjerenošt korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošti 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 cijelokupnu 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.

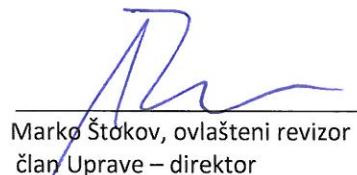
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. 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 2019. godinu nisu revidirane i biti će predmet odvojenog revizorovog izvješća.



Marko Štokov, ovlašteni revizor



Marko Štokov, ovlašteni revizor
član Uprave – direktor

Zadar, 04. svibnja 2020. 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 2019. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2018.	2019.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	4	81.018.217	82.998.359
Dugotrajna potraživanja	6.a	911.765	118.873
Ukupna dugotrajna imovina		81.929.982	83.117.232
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	5	416.631	537.945
Potraživanja od kupaca	6.b	2.165.609	1.442.033
Ostala potraživanja	7	7.302.594	6.204.392
Novac i novčani ekvivalenti	8	2.184.135	960.185
Ukupna kratkotrajna imovina		12.068.969	9.144.555
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		114.629	82.208
UKUPNO IMOVINA		94.113.580	92.343.995
GLAVNICA I OBVEZE			
Upisani kapital		684.900	684.900
Rezerve iz dobiti		3.572.266	2.680.527
Revalorizacijske rezerve		621.352	-
Zadržana dobit		-	56.041
Dobit tekuće godine		56.041	210.412
Ukupno kapital	9	4.934.559	3.699.356
Dugoročne financijske obveze	10	2.048.409	301.995
Kratkoročne obveze			
Kratkoročne financijske obveze	10	2.410.104	198.762
Obveze prema dobavljačima	11	2.291.823	1.662.192
Ostale obveze iz poslovanja	12	4.259.699	4.507.148
Ukupne kratkoročne obveze		8.961.626	6.300.626
Ukupne obveze		11.010.035	6.602.621
Odgođeni prihodi	13	78.168.986	82.042.018
UKUPNO KAPITAL i OBVEZE		94.113.580	92.343.995

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

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2018.	2019.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	14	7.230.760	7.753.350
Ostali poslovni prihodi	15	3.038.215	3.989.981
Ukupni poslovni prihodi		10.268.975	11.743.331
Poslovni rashodi			
Energija, materijal i troškovi usluga	16	(3.123.852)	(3.727.960)
Troškovi osoblja	17	(2.962.754)	(3.327.921)
Amortizacija	4	(2.521.770)	(3.167.808)
Ostali troškovi	18	(744.426)	(1.060.988)
Vrijednosno usklađenje	6.b	(56.044)	(43.917)
Ostali poslovni rashodi	18	<u>(742.524)</u>	<u>(181.331)</u>
Ukupno poslovni rashodi		(10.151.370)	(11.509.925)
Operativna dobit		117.605	233.406
Financijski prihodi	19	9.000	95.621
Financijski rashodi	20	(70.564)	(51.139)
Dobit prije poreza		56.041	277.888
Porez na dobit	21	-	67.476
Neto dobit za razdoblje		56.041	210.412

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospodin Ante Čemeljić, član uprave i direktor.

Nadzorni odbor Društva tijekom 2019. 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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) i sa Zakonom o računovodstvu, primjenom metode povjesnog troška. Struktura i sadržaj prikazanih finansijskih izvještaja u skladu je s odredbama HSF 1. Sukladno Zakonu o računovodstvu društvo spada u skupinu malih poduzetnika.

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 EUR bio je:

31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575 HRK
31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580 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 2019. godini u odnosu na podatke iz godišnjih finansijskih izvještaja objavljenih za 2018. godinu.

2.5. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine prвobitno se priznaju u visini troškova nabave. Nematerijalna imovina priznaje se u slučaju kada ћe budућe 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.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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:

	2018.	2019.
	Vijek trajanja	Vijek trajanja
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Strojevi, oprema i alati	4 do 8 godina	4 do 8 godina
Transportna sredstva	8 godina	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 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 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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 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.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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. 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 ekonomske 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 rashode 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 krovista, cjevovoda, remont strojeva, ličenje zidova, i slični troškovi razgraničavaju se i priznaju ravnomjerno u razdoblju do 4 godine, ovisno o procjeni uprave.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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. godini	Stopa doprinosa u 2019. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%	16,5%
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 isplataima, 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 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.

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

3. PODJELA DRUŠTVA S PREUZIMANJEM

Odlukom Grada Paga od 29. siječnja 2019. godine, osnivača i jedinog člana društva Komunalno društvo Pag d.o.o. Čistoća Pag d.o.o., započeo je proces odvajanja i prijenosa dijela imovine (bilješka 4), obveza i pravnih odnosa Komunalnog društva Pag d.o.o., na društvo preuzimatelja Čistoća Pag d.o.o. Proces podjele društava kapitala s preuzimanjem bio je nužan da bi se komunalnom društvu Čistoća Pag d.o.o. osigurale lokacije i građevine potrebne za usklađenje poslovanja komunalnog gospodarstva s izmjenama propisa i usklađenjem s direktivama EU-a, a posebno zbog usklađenja sa Zakonom o održivom gospodarenju otpadom i Uredbom o gospodarenju komunalnim otpadom.

Rješenje Trgovačkog suda u Zadru o podjeli izdano je 10. srpnja 2019. godine na osnovu kojeg su knjigovodstvene vrijednosti imovine KD Pag d.o.o. unesene u poslovne knjige i vlasništvo društva Čistoća Pag d.o.o. kako slijedi:

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilanca društva prije podjele	Stanja koja se prenose podjelom	Bilanca Društva nakon podjele
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	457.206	-	457.206
Materijalna imovina	84.502.494	2.335.718	82.166.776
Potraživanja	911.765	792.892	118.873
Ukupno dugotrajna imovina	85.871.465	3.128.610	82.742.855
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	480.457	-	480.457
Potraživanja	9.129.408	148.617	8.980.791
Novac i novčani ekvivalenti	130.343	-	130.343
Ukupno kratkotrajna imovina	9.740.208	148.617	9.591.591
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	113.481	-	113.481
UKUPNO IMOVINA	95.725.154	3.277.227	92.447.927
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Temeljni kapital	684.900	-	684.900
Kapitalne rezerve	3.572.266	891.740	2.680.526
Revalorizacijske rezerve	621.352	621.352	-
Zadržana dobit	56.041	-	56.041
Gubitak na dan podjele	(425.992)	-	(425.992)
Ukupno kapital	4.508.567	1.513.092	2.995.475
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama	1.998.804	1.617.843	380.961
Ukupno dugoročne obveze	1.998.804	1.617.843	380.961
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	812.959	146.292	666.667
Obveze prema dobavljačima	3.669.853	-	3.669.853
Ostale kratkoročne obveze	4.727.412	-	4.727.412
Ukupno obveze	9.210.224	146.292	9.063.932
Odgođeni prihodi	80.007.559	-	80.007.559
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	95.725.154	3.277.227	92.447.927

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

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
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Stanje 01. siječnja 2018.	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	-	-	-	-	(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
Direktna povećanja	-	24.000	-	-	7.506.951	7.530.951
Transfer s investicija u tijeku	55.378	-	1.047.650	558.818	(1.661.846)	-
Smanjenja - rashod	-	(621.637)	(2.858.503)	(1.750)	(218.689)	(3.481.890)
Stanje 31. prosinca 2019.	1.361.481	208.747	128.554.364	6.306.303	12.436.106	148.867.001
<u>Ispравak vrijednosti</u>						
Stanje 01. siječnja 2018.	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
Amortizacija za 2019.	6.959	-	2.917.640	243.208	-	3.167.807
Smanjenja - rashod	-	-	(1.315.828)	(1.750)	-	-
Stanje 31. prosinca 2019.	876.912	-	59.763.153	5.228.577	-	65.868.642
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Stanje 31. prosinca 2018.	436.150	806.384	72.203.876	762.116	6.809.690	81.018.216
Stanje 31. prosinca 2019.	484.569	208.747	68.791.211	1.077.726	12.436.106	82.998.359

U tekućem razdoblju proveden je plan podjele s preuzimanjem (bilješka 3) na način da je nekretnina - poslovna zgrada s pripadajućim zemljištem isknjižena iz poslovnih knjiga Društva i pripojena društvu Čistoća Pag d.o.o. Nakon procesa podjele, Društvo nastavlja koristiti istu nekretninu kao najmoprimac (bilješka 16).

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.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

5. ZALIHE

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	416.631	537.945
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	190.727	268.286
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	<u>(190.727)</u>	<u>(268.286)</u>
UKUPNO	416.631	537.945

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Utrošci materijala i manjkovi	<u>309.870</u>	<u>462.135</u>
UKUPNO	309.870	462.135

6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2018.	2019.
	(u kunama)	
6.a Dugotrajna potraživanja		
Dugotrajna potraživanja – temeljem predstečajnih nagodbi	118.873	118.873
Dugotrajna potraživanja – temeljem Ugovora o pristupu dugu (bilješka 3)	<u>792.892</u>	-
Ukupno dugotrajna potraživanja	911.765	118.873
6.b Kratkotrajna potraživanja od kupaca		
Potraživanja od kupaca – stanovništvo	1.068.169	883.317
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	<u>1.534.355</u>	<u>1.011.768</u>
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca	2.602.524	1.895.085
Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	<u>(436.915)</u>	<u>(453.052)</u>
UKUPNO	2.165.609	1.442.033

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

6.a. 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 u ranijim razdobljima.

6.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:

	2018. (u kunama)	2019.
Stanje rezervacija na početku razdoblja	(1.747.404)	(436.915)
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 15)	68.925	48.154
Prijenos na nedospjela potraživanja	1.301.146	-
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja (bilješka 18)	(59.582)	(64.291)
Na dan 31. prosinca	(436.915)	(453.052)
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 18)	284.927	47.254

Dospjeća 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				
2018.	2.165.609	305.512	453.836	322.479	69.280	1.014.502
2019.	1.442.033	375.550	246.991	237.536	70.825	511.131

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

7. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Potraživanja od države i javnih institucija	77.992	58.982
Potraživanja od općine Kolan po sudskoj presudi	4.618.535	3.443.535
Ostala potraživanja	<u>2.606.067</u>	<u>2.681.875</u>
UKUPNO POTRAŽIVANJA	7.302.594	6.184.392

U 2018. godini 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 mjesечnim otplatama do potpunog namirenja duga. Naplaćeni dio ovih potraživanja priznat je u prihode razdoblja (bilješka 15), dok je razlika do punog potraživanja prema sudskoj presudi priznata kao nedospjelo potraživanje unutar odgođenih prihoda (bilješka 13).

8. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	760.459	958.261
Račun za posebne namjene	1.421.070	-
Prijelazni račun - polog	515	-
Gotovina u blagajni	<u>2.091</u>	<u>1.924</u>
UKUPNO	2.184.135	960.185

Sredstva iz EU fondova primljena u 2018. godini, a namijenjena za razvoj infrastrukture, bila su evidentirana na zasebnim računima i namjenski su utrošena u tekućem razdoblju.

9. KAPITAL I REZERVE

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Upisani kapital	684.900	684.900
Rezerve u kapitalu	3.572.266	2.680.527
Revalorizacijske rezerve	621.352	-
Zadržana dobit	-	56.041
Dobit tekuće godine	<u>56.041</u>	<u>210.412</u>
UKUPNO	4.934.559	3.631.880

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

9. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2018. i na dan 31. prosinca 2019. 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:

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Stanje na dan 1. siječnja	3.844.324	3.572.266
Pokriće gubitka	(272.058)	-
Gubitak uslijed podjele	-	(891.739)
UKUPNO	3.572.266	2.680.527

Gubitak nastao isknjiženjem imovine uslijed podjele (bilješka 3) pokriven je iz ostalih rezervi u kapitalu.

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve su priznate 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. U procesu odvajanja i prijenosa dijela imovine (bilješka 3), revalorizacijske rezerve su prenesene u Čistoću Pag d.o.o. skupa s imovinom po kojoj su prvotno priznate.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

10. FINANCIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica u EUR	2018. (u kunama)	2019.
Dugoročne financijske obveze			
Ad.1 Privredna banka Zagreb d.d.	689.295	2.006.624	-
Ad.2 Zagrebačka banka d.d.	231.293	428.446	286.594
Ukupno dugoročni krediti	2.435.070		286.594
Ad.3 Impuls leasing d.o.o.	-		154.878
Ad.3 UniCredit leasing d.o.o.	-		57.874
Ukupne obveze za financijske najmove	-		212.752
Ukupno dugoročne obveze	2.435.070		499.346
Umanjenja za tekući dio dospijeća	(386.662)		(197.351)
Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima	2.048.409		301.995
Kratkoročna zaduženja kod banaka	2.000.000		-
Tekuće dospijeće financijskih obveza	386.662		197.351
Obveze za kamate	23.442		1.411
Ukupno kratkoročne financijske obveze	2.410.104		198.762
Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze	4.458.513		500.757

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. Procesom podjele i prijenosom predmetne građevine (bilješka 3) u Čistoću Pag d.o.o. prenesene su u cijelosti dugoročne i kratkoročne obveze po istom kreditu.

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.

Ad.3 Nabava vozila se financira putem financijskog najma. Obveze dospijevaju do 2021. odnosno do 2024. godine.

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.****10. FINANCIJSKE OBVEZE (nastavak)**

<u>Dospijeće obveza po kreditima je:</u>	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	2.410.104	198.762
Od dvije do pet godina	2.048.409	301.995
Preko pet godina	-	-
UKUPNO	4.458.513	500.757

Efektivne kamatne stope na dugoročna i kratkoročna zaduženja u 2019. godini kretale su se od 2,7 do 4,55%.

11. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2018.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema dobavljačima	2.291.823	1.662.192
UKUPNO	2.291.823	1.662.192

12. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2018.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	3.939.463	4.109.317
Obveze prema zaposlenicima	167.586	201.068
Obveze za javna davanja	97.739	169.295
Obveze za koncesiju	24.891	26.773
Ostale kratkoročne obveze	30.020	696
UKUPNO	4.259.699	4.507.149

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

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

12. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

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:

	2018.	2019.
	(u kunama)	(u kunama)
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	222.369	180.683
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	75.608	36.980
Obveze za naknadu za razvoj - voda	3.647.455	3.882.813
Obveze za naknadu za razvoj - odvodnja	52.263	99.660
Ispravak vrijednosti obveza	<u>(58.232)</u>	<u>(90.819)</u>
UKUPNO	3.939.463	4.109.317

13. ODGOĐENI PRIHODI

	2018.	2019.
	(u kunama)	(u kunama)
Državne potpore	74.000.451	78.778.483
Prihodi budućih razdoblja po sudskoj presudi (bilješka 7)	<u>4.168.535</u>	<u>3.263.535</u>
UKUPNO	78.168.986	82.042.018

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.

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

13. ODGOĐENI PRIHODI (nastavak)

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja:	2018.	2019.
	(u kunama)	(u kunama)
Stanje na početku razdoblja	71.698.358	78.168.986
Povećanja - uplate investitora	4.367.097	7.463.929
Prihodi budućih razdoblja po sudskoj presudi	4.168.535	-
Ukidanje odgođenih prihoda po sudskom sporu	-	(905.000)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 15)	(2.065.004)	(2.685.897)
Stanje na kraju razdoblja	78.168.986	82.042.018

14. PRIHODI OD PRODAJE

	2018.	2019.
	(u kunama)	(u kunama)
Prihodi od isporuke vode	5.029.397	5.161.085
Prihodi od odvodnje	2.082.571	2.409.793
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	118.792	182.472
UKUPNO	7.230.760	7.753.350

15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2019.
	(u kunama)	(u kunama)
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 13)	2.065.004	2.685.897
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 6.b)	68.925	73.373
Prihodi od osiguranja za naknade štete	160.762	57.662
Prihodi proizašli iz sudskih sporova	450.000	905.000
Ostali poslovni prihodi	293.524	268.049
UKUPNO	3.038.215	3.989.981

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

16. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Energija, materijal i troškovi usluga		
Trošak nabave vode	1.187.064	1.214.798
Utrošena energija	448.182	402.979
Utrošeni materijal i sitan inventar	309.870	462.135
Ukupno	1.945.116	2.079.912
Ostali vanjski troškovi		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	167.497	166.602
Usluge održavanja	568.473	689.711
Intelektualne usluge	155.045	209.693
Zakupnine (bilješka 4)	-	120.000
Trošak odvoza i zbrinjavanja fekalija	-	129.300
Ostali vanjski troškovi i usluge	287.722	332.742
Ukupno	1.178.737	1.648.048
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	3.123.853	3.727.960

17. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Plaće osoblja		
Plaće osoblja	1.879.783	2.134.053
Porezi i doprinosi iz plaće	648.164	722.532
Doprinosi na plaće	434.807	471.336
UKUPNO	2.962.754	3.327.921

Tijekom 2019. godine Društvo je zapošljavalo 30 djelatnika (31. prosinca 2018. godine 25 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima.

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

18. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 6.b)	56.045	43.917
Naknade zaposlenicima	346.895	516.089
Premije osiguranja	224.644	335.255
Troškovi reprezentacije	27.592	67.067
Porezi, doprinosi i članarine	106.736	103.998
Naknade bankama	38.559	38.579
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 6.b)	284.927	47.254
Novčane kazne i prijestupi	316.753	2.500
Ostali rashodi	140.843	131.577
UKUPNO	1.542.994	1.286.236

19. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Prihodi od kamata	1.981	63
Pozitivne tečajne razlike	7.019	95.558
Ukupni financijski prihodi	9.000	95.621

20. FINANCIJSKI RASHODI

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Trošak kamata	70.551	50.176
Negativne tečajne razlike i ostali financijski rashodi	13	963
Ukupni financijski rashodi	70.564	51.139

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

21. 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:

	2018.	2019.
	(u kunama)	
Računovodstvena dobit/(gubitak) za godinu	56.040	277.888
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	620.909	710.229
Umanjenje porezne osnovice za obrazovanje i izobrazbu	-	(31.530)
Porezna osnovica nakon povećanja i smanjenja	676.949	956.587
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(2.032.333)	(581.718)
Ukupni porezni gubitak	(1.355.384)	(374.869)
Ukidanje raniye priznatog poreznog gubitka	773.666	-
(porezni gubitak za prijenos) / porezna osnovica	(581.718)	374.869
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	-	67.476

U tekućem razdoblju Društvo je iskoristilo akumulirane porezne gubitke iz prethodnih godina

Hrvatski Zakon o porezu na dobit podložan je različitim tumačenjima i promjenama u pogledu određenih troškova koji umanjuju poreznu osnovicu. Tumačenje zakona od strane Uprave koje se odnosi na ove transakcije i aktivnosti Društva može biti osporavano od strane nadležnih vlasti. Porezna uprava može zauzeti drugačiji stav u tumačenju zakona i procjena, te postoji mogućnost da budu osporavane one transakcije i aktivnosti koje u prošlosti nisu bile osporavane. Porezna uprava može započeti nadzor u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je utvrđena obveza poreza na dobit za određeno financijsko razdoblje. Uprava Društva smatra da nema okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

22. 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

23. ISPLATE NAKNADA KLUČNOM OSOBLJU

Upravi i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 210.331 kuna (2018. godina: 221.088 kune).

24. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine Uprava ocjenjuje prikladnim.

25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od 01. siječnja 2020. godine Društvo pruža usluge na dodatnom području, te je tim povećan broj korisnika usluga i obuhvaćeno pružanje usluge javne vodoopskrbe i odvodnje za sve korisnike na području općine Kolan.

U ožujku 2020. godine proglašena je globalna pandemija uzrokovana širenjem COVID-19 virusa i uzrokovala je poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Iako društvo operativne prihode ostvaruje od javne vodoopskrbe i odvodnje, zbog poslovanja u turistički orientiranom području izvjestan je pad prihoda koji je vezan za pad aktivnosti u turističkim djelatnostima. Zbog znatnog povećanja novog broja korisnika Društvo procjenjuje da će usprkos padu prihoda nastalim zbog utjecaja pandemije, u 2020. godini ostvariti povećanje prihoda od oko 20% usporedno s prethodnim razdobljem.

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih značajnih događaja koji bi imali utjecaja na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu ili koji bi zbog značajnosti trebali biti objavljeni.

26. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine te bilješke uz finansijske izvještaje čine ukupne finansijske izvještaje za 2019. godinu.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 04. svibnja 2020. godine.

Za Komunalno društvo Pag d.o.o. Pag


Ante Čemeljić, direktor komunalne djelatnosti
d.o.o. KOMUNALNO DRUŠTVO PAG

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

Pravitač: Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu

Obrazac GFI-POD

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2019** . godinu

Kontrolni broj

2.717.249.993,30

Evidencijski broj (popunjava Registrar)

--	--	--	--	--	--	--	--	--

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, stjecaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: **3**

Predaja i za statističke svrhe i za javnu obavlu

Primjena računovodstvenih standarda: **HSFI**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**

(dodatak od DZS-a) (dodatak 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 1**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**

(dodatak od DZS-a) (dodatak od nadležnog Trgovačkog suda)

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

Popis dokumentacije

Oznaka vlasništva: **11**

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Porijeklo kapitala (%): **100** (domaći)

0 (strani)

Dodatni podaci

Projek broja zaposlenih tijekom razdoblja: **25** (prethodna godina)

28 (tekuća godina)

Bilješke uz finansijske izvještaje

Broj zaposlenih prema satima rada: **22** (prethodna godina)

29 (tekuća godina)

Izvještaj o novčanim tokovima

Broj mjeseci poslovanja: **12** (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

Izvještaj o promjenama kapitala

Knjigovodstveni servis:

Revizorsko izvješće

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

Godišnje izvješće

Naziv: _____

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

Osoba za kontaktiranje: **MARIJANA FABIJANIĆ**

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg finansijskog izvještaja

(unos se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: **023/600-872**

DA

(unos se broj telefona/mobilna osoba za kontaktiranje)

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

DA

(unos se adresa e-pošte osoba za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 3.0.4.

ANTE ČEMELJIĆ

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

(potpis ovlaštene osobe)

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

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr biljeske	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		81.929.982	83.117.232
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4	436.151	484.570
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		233.677	289.055
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		202.474	195.515
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	80.582.066	82.513.789
1. Zemljište	011		806.384	208.747
2. Građevinski objekti	012		72.203.876	68.791.210
3. Postrojenja i oprema	013		3.635	3.635
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		758.481	1.074.091
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		6.809.690	12.436.106
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 društima 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.a	911.765	118.873
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034		911.765	118.873
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		12.068.969	9.144.554
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	5	416.631	537.945
1. Sirovine i materijal	039		416.631	537.945
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 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		9.468.203	7.646.425
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	6.b	2.165.609	1.442.033
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7	77.992	58.982
6. Ostala potraživanja	052	7	7.224.602	6.145.410
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA 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 BANCI I BLAGAJNI	063	8	2.184.135	960.184
D) PLaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	064		114.629	82.208
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		94.113.580	92.343.994
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		452.364	454.114
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	9	4.934.559	3.631.879
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		684.900	684.900
II. KAPITALNE REZERVE	069		3.572.266	2.680.527
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	
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 PRENESENİ GUBITAK (AOP 082-083)	081		0	56.040
1. Zadržana dobit	082			56.040
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		56.041	210.412
1. Dobit poslovne godine	085		56.041	210.412
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

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	10	2.048.409	356.048
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		2.048.409	356.048
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		8.961.626	6.314.049
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	10	2.410.104	144.709
7. Obveze za predujmove	114	12	28.843	250
8. Obveze prema dobavljačima	115	11	2.291.823	1.662.192
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	12	167.586	201.068
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	12	122.630	196.068
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	12	3.940.640	4.109.762
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	13	78.168.986	82.042.018
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		94.113.580	92.343.994
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		452.364	454.114

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

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		10.268.975	11.743.331
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	14	7.230.760	7.753.350
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	15	3.038.215	3.989.981
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		10.151.370	11.509.925
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	16	3.123.852	3.727.960
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.945.116	2.079.912
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		1.178.736	1.648.048
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	17	2.962.754	3.327.921
a) Neto plaće i nadnice	138		1.879.783	2.134.053
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		648.164	722.532
c) Doprinosi na plaće	140		434.807	471.336
4. Amortizacija	141	4	2.521.770	3.167.808
5. Ostali troškovi	142	18	744.426	1.060.988
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	6.b	56.044	43.917
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		56.044	43.917
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	18	742.524	181.331
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	19	9.000	95.621
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		1.981	63
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		7.019	95.558
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	20	70.564	51.139
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		70.552	50.176
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		12	963
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja 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 DRUŠTAVĀ POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	10.277.975	11.838.952	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	10.221.934	11.561.064	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	56.041	277.888	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	56.041	277.888	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	0	
XII. POREZ NA DOBIT	182	21		67.476
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	56.041	210.412	
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	56.041	210.412	
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	0	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik 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 (popunjava 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 (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski 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 SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
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	0
V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	0	0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			