

**Gradsko komunalno poduzeće  
Komunalac d.o.o.**

**Godišnje izvješće i konsolidirani  
financijski izvještaji za 2018. godinu**

## **Sadržaj**

Izvješće poslovodstva	1 – 2
Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjeg konsolidiranog finansijskog izvješća	3
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o.	4 – 7
Konsolidirani finansijski izvještaji	8 – 38

## **GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

### **Izvješće poslovodstva**

Uprava predstavlja svoje godišnje izvješće zajedno s revidiranim konsolidiranim finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

#### **Predmet poslovanja**

Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. ("Društvo") je osnovano u Hrvatskoj kao društvo s ograničenom odgovornošću i upisano u registar pri Trgovačkom sudu u Varaždinu, pod brojem 010036309.

Finansijski izvještaji uključuju konsolidirane finansijske izvještaje Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“). Društvo je matično društvo Grupe vlasnik 94,2% udjela u društvu Koming d.o.o. te 83,7% udjela u društvu Koprivničke vode d.o.o.

#### **Uprava i Nadzorni odbor**

Tijekom 2018. Upravu društva sačinjavali su:

Maja Hleb, Predsjednica Uprave, do isteka mandata 18. veljače 2018. godine  
Nataša Tetec, Predsjednica Uprave od 19. veljače 2018. godine  
Dubravka Horvat, članica Uprave od 19. veljače 2018. godine  
Goran Međurečan, član Uprave od 19. veljače 2018. godine

Tijekom 2018. Nadzorni odbor sačinjavali su:

Zoran Gošek, Predsjednik  
Valent Vrhovski, Zamjenik predsjednika  
Stjepan Kamber, Član  
Dejan Tkalec, Član  
Zdravko Gašparić, Član

#### **Skupština**

Skupština Društva najviše je tijelo i čini je Gradonačelnik Grada Koprivnice (do 17.10.2018. godine).

Dana 18.10.2018. godine Izjava o osnivanju društva je zamijenjena Društvenim ugovorom. Grad Koprivnica prodao je udjele u društvu pet općina (Drnje, Đelekovec, Legrad, Koprivnički Bregi, Novigrad Podravski), a dana 31.12.2018. godine usvojena je izmjena Društvenog ugovora kojom su udjeli u društvu prodani još dvije općine (Koprivnički Ivanec i Sokolovac). Grad Koprivnica na dan 31.12.2018. godine u Društvu drži 99,30% udjela, a općine drže ukupno 0,70% udjela (svaka po 0,10%). Promjene su upisane u Registar Trgovačkog suda u Varaždinu.

Društvenim ugovorom utvrđeno je da Skupštinu Društva čine Gradonačelnik Grada Koprivnice i načelnici općina - vlasnika udjela. Glasačka prava na Skupštini utvrđena su razmjerno udjelu u vlasništvu Društva.

## Izvješće poslovodstva (nastavak)

### Rezultati poslovanja

Poslovni prihodi Grupe u 2018. godini iznosili su 132.615 tisuća kuna. Poslovni prihodi sastoje se iz prihoda od sakupljanja i odvoza otpada, prihoda od održavanja groblja i zelenih površina, prihoda od tržnice i sajmišta, prihoda od održavanja javne rasvjete i upravljanja cestama, prihoda od upravljanja sportskim objektima, prihoda od prodaje usluga na bazenima i iznajmljivanja poslovnog prostora, prihoda od prodaje građevinskih usluga, prihoda od prodaje usluga vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda.

Grupa je u 2018. godini ostvarila gubitak u iznosu od 5.201 tisuću kuna. Prvenstveni cilj poslovanja Grupe je kvalitetno, pravovremeno i kontinuirano opskrbljivanje građana i poslovnih subjekata uslugama.

### Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi utjecali na finansijske izvještaje za 2018. godinu.

### Izloženost i upravljanje rizicima

Izloženost tržišnom, valutnom, kamatnom i kreditnom riziku te riziku likvidnosti javlja se u tijeku redovnog poslovanja Grupe. Izloženost pojedinim rizicima te upravljanje rizicima iskazani su u bilješci 3. konsolidiranih finansijskih izvještaja.

**Nataša Tefec**

Predsjednica Uprave

**Goran Međurečan**

Član Uprave

**Dubravka Horvat**

Članica Uprave

GRADSKO KOMUNALNO PODUZEĆE  
**KOMUNALAC** d.o.o.  
KOPRIVNICA 1

**20. rujna 2019.**

Mosna ulica 15

48000 Koprivnica

Hrvatska

## **Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjeg konsolidiranog finansijskog izvješća**

Uprava je odgovorna za pripremu konsolidiranih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz finansijskog stanja Grupe i rezultata njenog poslovanja u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije kako bi omogućila pripremu takvih finansijskih izvještaja u svakom trenutku. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji bi joj u razumnoj mjeri omogućili očuvanje imovine Grupe i otkrivanje i sprječavanje prijevara ili drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima te ih potom treba konzistentno primjenjivati, imati razumne i oprezne prosudbe i procjene i pripremati finansijske izvještaje u skladu s načelom neograničenog vremena poslovanja osim ako je pretpostavka da će Grupa nastaviti poslovati neprikladna.

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj izvješća poslovodstva, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Uprava je odobrila izdavanje konsolidiranog godišnjeg izvješća što se potvrđuje potpisom.

**Nataša Teteć**

Predsjednica Uprave

**Goran Međurečan**

Član Uprave

**Dubravka Horvat**

Članica Uprave

**20. rujna 2019.**

Mosna ulica 15

48000 Koprivnica

Hrvatska

GRADSKO KOMUNALNO PODUZEĆE  
**KOMUNALAC d.o.o.**  
KOPRIVNICA 1



## Izvješće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o.

### ***Mišljenje s rezervom***

Obavili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja društva GKP Komunalac d.o.o. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2018. godine te konsolidirani račun dobiti i gubitka i konsolidirane izvještaje o promjenama kapitala i novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „finansijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, osim učinaka pitanja navedenih u *Osnovi izražavanje za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani finansijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2018. godine, njenu konsolidiranu finansijsku uspješnost i njene konsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja („HSFI“).

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

Sukladno Hrvatskom standardu finansijskog izvještavanja (HSFI) 15 *Prihodi*, prihod od ugovora o izgradnji se priznaje prema stupnju dovršenosti, ukoliko se ishod ugovora može pouzdano procijeniti te ukoliko se stupanj dovršenosti može pouzdano izmjeriti. Prema našem mišljenju, unutar jednog od ovisnih društava u sastavu Grupe nisu uspostavljeni prikladni procesi i kontrole te prikladna evidencija podataka koji bi mu omogućili prikladno praćenje napretka ugovora, ili procjenu njihovih troškova i krajnjeg ishoda, uključujući identifikaciju ugovora s negativnom maržom. Standard zahtijeva da se u takvim okolnostima prihod priznaje samo do visine troškova nastalih po ugovoru za koje je vjerojatno da će se nadoknaditi. U godinama koje su završile 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017., ovisno društvo u sastavu Grupe je priznalo prihode prema fakturiranim iznosima, a sukladno ugovorima o izgradnji, te nije uzelo u obzir stvarno nastale troškove projekata, odnosno nije prikladno priznavalo ugovore na kojima se očekuje negativna marža. Zatražili smo od Uprave izračun finansijskih učinaka ovog odstupanja od zahtjeva HSF-a 15, međutim, nismo dobili odgovarajući izračun te nam je bilo nepraktično utvrditi u kojoj su mjeri finansijski izvještaji pogrešno iskazani kao posljedica toga, uključujući potrebna prepravljanja potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. te poslovnih prihoda, poslovnih rashoda i dobiti, odnosno gubitka prije oporezivanja za godine koje su tada završile.

Naše revizijsko mišljenje o finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine također je bilo sukladno modificirano.

Na dan 31. prosinca 2018. potraživanja od države i drugih institucija uključuju 1.776 tisuća kuna potraživanja temeljem pozitivnog rješenja sudskog spora (31. prosinca 2017.: 1.776 tisuća kuna), a ostala potraživanja uključuju 915 tisuća kuna potraživanja za kamate vezano uz navedeno potraživanje po sudskom sporu (31. prosinca 2017.: 915 tisuća kuna). U skladu s Okvirom za primjenu hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja („Okvir“), navedena potraživanja i odgovarajući prihodi bi trebali biti priznati tek kada je priljev od njihovih ekonomskih koristi gotovo siguran. Prema našem mišljenju, prag nije ispunjen na gore navedene izvještajne datume. Da je Grupa postupila u skladu sa Okvirom, potraživanja od države i drugih institucija bi bila manja za 1.776 tisuća kuna na 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. godine, potraživanja po kamatama bi bila manja za 915 tisuća kuna na 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. godine, obveze za poreze i doprinose bi bile manje za 362 tisuće kuna na 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. godine, zadržana dobit bi bila manja za 2.329 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2018. godine odnosno 681 tisuću kuna na dan 31. prosinca 2017. godine. Nadalje, za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine ostali prihodi bi bili manji za 1.095 tisuća kuna, finansijski prihodi bi bili manji za 915 tisuća kuna, trošak poreza na dobit bi bio manji za 362 tisuće kuna, a rezultat za godinu bi bio manji za 1.648 tisuća kuna. Naše revizijsko mišljenje o finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine također je bilo sukladno modificirano.



## Izvješće neovisnog revizora vlasnicima društva GKP Komunalac d.o.o. (nastavak)

### Osnova za mišljenje s rezervom (nastavak)

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, podrobnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja s rezervom.

### Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Grupe, ali ne uključuju finansijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji finansijskih izvještaja.

Naše mišljenje na finansijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonistentne s finansijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vezano za Izvješće poslovodstva, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije finansijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s finansijskim izvještajima;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uvezši u obzir poznavanje i razumijevanje Grupe te okruženja u kojem ono posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva. Kao što je opisano u odlomcima *Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom*, Grupa nije priznala prihode po ugovorima o izgradnji u skladu sa zahtjevima HSFI-a 15 te smo identificirali značajno pogrešne iskaze u finansijskim izvještajima koji se odnose na potraživanja od države i ostalih institucija i ostala potraživanja kao i odgovarajuće pogrešne iskaze u ostalim stavkama uključujući zadržanu dobit, ostale prihode, finansijske prihode, porez na dobit te neto rezultat za godinu. Zaključili smo da je Izvješće poslovodstva značajno pogrešno iskazano iz istog razloga vezano uz iznose i ostale stavke u Izvješću poslovodstva na koje utječu pitanja koja su rezultirala izražavanjem našeg mišljenja s rezervom na finansijske izvještaje.



## Izvješće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o. (nastavak)

### ***Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za finansijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Grupu, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Grupe.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika finansijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilalaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Grupe.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.



## Izvješće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o. (nastavak)

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, 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 Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi finansijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim finansijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

  
**KPMG Croatia d.o.o. za reviziju**  
Hrvatski ovlašteni revizori  
Eurotower  
Ivana Lučića 2a  
10000 Zagreb  
Hrvatska

**KPMG Croatia**  
d.o.o. za reviziju  
Eurotower, 17. kat  
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb  
2

16. rujna 2019.

  
Josko Džida  
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor

**GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

## Konsolidirana bilanca

na dan 31. prosinca 2018.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	2		627.592	625.199
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	3	4	969	961
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5		551	656
5. Nematerijalna imovina u pripremi	8		58	58
6. Ostala nematerijalna imovina	9		360	247
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	10	5	592.136	595.082
1. Zemljište	11		13.263	13.496
2. Građevinski objekti	12		462.073	489.507
3. Postrojenja i oprema, alati i ostala oprema	13		25.932	28.071
7. Materijalna imovina u pripremi	17		52.290	26.084
9. Ulaganje u nekretnine	19		38.578	37.924
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	20	6a	18.818	18.981
4. Ulaganja u udjelu (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	24		17.435	17.905
5. Ulaganja u vrijednosne papire	25		1.381	1.074
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	26		2	2
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	31	8a	15.669	10.175
4. Ostala potraživanja	35		15.669	10.175
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	37		60.067	46.605
I. ZALIHE (036 do 042)	38	7	7.109	4.774
1. Sirovine i materijal	39		6.632	4.375
4. Trgovačka roba	42		286	227
5. Predujmovi za zalihe	43		125	106
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	44		66	66
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	46	8b	44.965	30.854
3. Potraživanja od kupaca	49		29.496	19.441
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	50		7	5
5. Potraživanja od države i drugih institucija	51		3.490	3.350
6. Ostala potraživanja	52		11.972	8.058
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	53	6b	2	2
9. Ostala finansijska imovina	62		2	2
IV. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI	63	9	7.991	10.975
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	64	10	3.073	3.919
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	65		690.732	675.723
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	66		104.993	82.826

Bilješke na stranicama 13 do 38 čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Konsolidirana bilanca (nastavak)**

na dan 31. prosinca 2018.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	67		223.633	214.928
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	68	11a	189.028	189.028
II. KAPITALNE REZERVE	69	11b	6.337	6.412
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	70		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	76	11c	131	(198)
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	81		10.726	1.818
1. Zadržana dobit	82		10.726	1.818
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	84		(5.908)	(5.344)
2. Gubitak poslovne godine	86		(5.908)	(5.344)
VII. MANJINSKI INTERES	87	12	23.319	23.212
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	88		1.553	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	89		1.553	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	95		29.471	32.271
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101	13a	29.333	32.133
10. Ostale dugoročne obveze	105		138	138
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	107		53.048	34.798
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113	13b	14.292	8.248
7. Obveze za predujmove	114	14	1.478	1.375
8. Obveze prema dobavljačima	115	14	28.669	19.317
10. Obveze prema zaposlenicima	117	14	1.949	2.110
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	14	2.050	1.175
14. Ostale kratkoročne obveze	121	14	4.610	2.573
E) ODGODENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	15	383.027	393.726
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	123		690.732	675.723
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		104.993	82.826

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Konsolidirani račun dobiti i gubitka**

za 2018. godinu

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
			'000 kn	'000 kn
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>		148.243	132.615
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	16	127.186	105.860
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga	128		148	15
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	17	20.929	26.740
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>		157.499	138.164
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	18	85.750	64.936
a) Troškovi sirovina i materijala	134		48.183	31.403
b) Troškovi prodane robe	135		314	388
c) Ostali vanjski troškovi	136		37.253	33.145
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	19	38.705	38.320
a) Neto plaće i nadnice	138		25.030	24.169
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		8.103	8.685
c) Doprinosi na plaće	140		5.572	5.466
4. Amortizacija	141	4,5	18.727	20.585
5. Ostali troškovi	142	20	11.369	12.582
6. Vrijednosna uskladjenja (AOP 144+145)	143	21	722	1.611
b) Kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		722	1.611
7. Rezerviranja	146		1.553	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		1.553	-
8. Ostali poslovni rashodi	153	22	673	130
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>	<b>23</b>	6.862	1.627
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		2.157	1.173
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		241	432
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163		132	22
10. Ostali finansijski prihodi	164		4.332	-
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>24</b>	3.127	1.996
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		3.123	1.986
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		4	10
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>	<b>6</b>	435	924
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>		155.540	135.166
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>		160.626	140.160
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>		(5.086)	(4.994)
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		-	-
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		(5.086)	(4.994)
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>	<b>25</b>	720	207
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>		(5.806)	(5.201)
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		-	-
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		(5.806)	(5.201)
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		(5.908)	(5.344)
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	12	102	143

Bilješke na stranicama 13 do 38 čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

**GKP Komunalac d.o.o.***Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu***Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala***za 2018. godinu*

	<b>Temeljni kapital '000 kn</b>	<b>Kapitalne rezerve '000 kn</b>	<b>Revaloriz- acijske rezerve '000 kn</b>	<b>Zadržana dobit '000 kn</b>	<b>Gubitak poslovne godine '000 kn</b>	<b>Ukupno '000 kn</b>	<b>Manjinski Interes '000 kn</b>	<b>Ukupno '000 kn</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2018. godine</b>	<b>189.028</b>	<b>6.337</b>	<b>131</b>	<b>10.726</b>	<b>(5.908)</b>	<b>200.314</b>	<b>23.319</b>	<b>223.633</b>
<i>Sveobuhvatna dobit</i>								
Prijenos na zadržanu dobit	-	-	-	(5.908)	5.908	-	-	-
Gubljak tekuće godine	-	-	-	-	(5.344)	(5.344)	143	(5.201)
Promjena fer vrijednosti	-	-	(329)	-	-	(329)	-	(329)
<b>Ukupno sveobuhvatna dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(329)</b>	<b>(5.908)</b>	<b>564</b>	<b>(5.673)</b>	<b>143</b>	<b>(5.530)</b>
<i>Transakcije sa vlasnicima</i>								
Povećanje rezervi unosom imovine	-	75	-	-	-	75	-	75
Ispłata dividende	-	-	-	(3.000)	-	(3.000)	(250)	(3.250)
<b>Ukupno transakcije sa vlasnicima</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>(3.000)</b>	<b>-</b>	<b>(2.925)</b>	<b>(250)</b>	<b>(3.175)</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>189.028</b>	<b>6.412</b>	<b>(198)</b>	<b>1.818</b>	<b>(5.344)</b>	<b>191.716</b>	<b>23.212</b>	<b>214.928</b>

Bilješke na stranicama 13 do 38 čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

**GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

**Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima**

*za 2018. godinu*

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Gubitak prije oporezivanja	001		'000 kn (5.086)	'000 kn (4.994)
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		15.660	18.726
(a) Amortizacija	003		18.727	20.585
(b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(496)	265
(c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005		(4.463)	(22)
(d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(2.157)	(1.185)
(e) Rashodi od kamata	007		3.123	1.998
(f) Rezerviranje	008		1.553	(1.553)
(g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		(192)	(438)
(h) ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		(435)	(924)
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	011		10.574	13.732
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		1.899	19.477
(a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		4.896	(12.316)
(b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		(16.249)	14.111
(c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		(1.843)	2.335
(d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		15.095	15.347
<b>II. Novac Iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	017		12.473	33.209
4. Novčani izdaci za kamate	018		(3.341)	(1.982)
5. Plaćeni porez na dobit	019		(641)	(264)
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	020		8.491	30.963
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		846	9
3. Novčani primici od kamata	023		2.157	1.185
4. Novčani primici od dividendi	024		-	454
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		50.674	-
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	027		53.677	1.648
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(19.303)	(21.007)
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	033		(19.303)	(21.007)
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	034		34.374	(19.359)
<b>Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti</b>				
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		9.408	10.500
<b>V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	039		9.408	10.500
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		(28.911)	(14.269)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-	(3.250)
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042		(2.150)	(1.601)
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		(21.000)	-
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	045		(52.061)	(19.120)
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	046		(42.653)	(8.620)
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	048		212	2.984
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	049		7.779	7.991
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	050	9	7.991	10.975

Bilješke na stranicama 13 do 38 čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

## **GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje**

### **1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

#### **Opći podaci, djelatnost i zaposlenici**

##### **Matica**

NAZIV:	<b>GKP Komunalac d.o.o.</b>
SJEDIŠTE:	Mosna ulica 15, Koprivnica, Hrvatska
MBS:	010036309 Trgovački sud u Varaždinu
TEMELJNI KAPITAL:	189.028.000,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Osnovna djelatnost društva GKP Komunalac d.o.o. je upravljanje otpadom, održavanje zelenih površina, upravljanje tržnicom, gradskim grobljem te održavanje i upravljanje sportskim i ostalim objektima.
BROJ ZAPOSLENIH:	Na dan 31. prosinca 2018. godine 211 zaposlenika Na dan 31. prosinca 2017. godine 186 zaposlenika

#### **Ovisno društvo**

NAZIV:	<b>KOMING Komunalni inženjering d.o.o.</b>
SJEDIŠTE:	Pavelinska 38, Koprivnica, Hrvatska
MBS:	010018736 Trgovački sud u Varaždinu
TEMELJNI KAPITAL:	1.815.300,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Osnovna djelatnost Koming d.o.o. je građevinarstvo.
BROJ ZAPOSLENIH:	Na dan 31. prosinca 2018. godine 111 zaposlenika Na dan 31. prosinca 2017. godine 129 zaposlenika
VLASNIK:	GKP Komunalac d.o.o., Koprivnica – 94,20% Heplast pipe d.o.o., Prelog – 5,80%

#### **Ovisno društvo**

NAZIV:	<b>Koprivničke vode d.o.o.</b>
SJEDIŠTE:	Mosna ulica 15, Koprivnica, Hrvatska
MBS:	070117750 Trgovački sud u Varaždinu
TEMELJNI KAPITAL:	140.218.800,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Osnovna djelatnost društva Koprivničke vode d.o.o. je obavljanje vodnih djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje.
BROJ ZAPOSLENIH:	Na dan 31. prosinca 2018. godine 70 zaposlenika. Na dan 31. prosinca 2017. godine 64 zaposlenika.
VLASNIK:	GKP Komunalac d.o.o., Koprivnica – 83,70% Grad Koprivnica, Koprivnica – 16,30%

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)**

#### **Tijela Maticе**

Tijekom 2018. Upravu društva sačinjavali su:

Maja Hleb, Predsjednica Uprave, do isteka mandata 18. veljače 2018. godine

Nataša Tetec, Predsjednica Uprave od 19. veljače 2018. godine

Dubravka Horvat, članica Uprave od 19. veljače 2018. godine

Goran Međurečan, član Uprave od 19. veljače 2018. godine

Tijekom 2018. Nadzorni odbor sačinjavali su:

Zoran Gošek, Predsjednik

Valent Vrhovski, Zamjenik predsjednika

Stjepan Kamber, Član

Dejan Tkalec, Član

Zdravko Gašparić, Član

Skupština društva najviše je tijelo i čini je Gradonačelnik Grada Koprivnice (do 17.10.2018. godine).

Dana 18.10.2018. godine Izjava o osnivanju društva je zamijenjena Društvenim ugovorom. Grad Koprivnica prodao je udjele u društvu pet općina (Drnje, Đelekovec, Legrad, Koprivnički Bregi, Novigrad Podravski), a dana 31. prosinca 2018. godine usvojena je izmjena Društvenog ugovora kojom su udjeli u društvu prodani još dvije općine (Koprivnički Ivanec i Sokolovac). Grad Koprivnica na dan 31.12.2018. godine u društvu drži 99,30% udjela, a općine drže ukupno 0,70% udjela (svaka po 0,10%). Promjene su upisane u Registar Trgovačkog suda u Varaždinu.

Društvenim ugovorom utvrđeno je da Skupštinu društva čine Gradonačelnik Grada Koprivnice i načelnici općina - vlasnika udjela. Glasacka prava na Skupštini utvrđena su razmjerno udjelu u vlasništvu Društva.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI).

Ovisno društvo Koming d.o.o. odstupa od primjene zahtjeva HSF1 15 *Prihodi* vezano uz priznavanje prihoda ovisno o stupnju dovršenosti te kao rezultat toga ima mišljenje s rezervom.

Osim gdje je drukčije navedeno, konsolidirani finansijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnih troškova te po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja sukladno HSF1 zahtjeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtjeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih finansijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u finansijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj godini.

Svi iznosi su prikazani u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2018. godine srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,417575 kuna (31. prosinca 2017. godine 1 EUR bio je 7,513648 kuna).

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za primjenu konsolidiranih finansijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

#### **a) Poslovni prihodi**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomске koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe.

Kad Grupa ostvari državne potpore (lokalna samouprava, vladina agencija ili slična tijela), odnosno transfer imovine ili oprost, odnosno izmirenje obveza, u svoju korist, a ta sredstva su u svezi s dugotrajnom materijalnom imovinom, tada se, kao protustavka primljenoj imovini odnosno otpuštenim obvezama iskazuju odgođeni prihodi. Smisao odgode prihoda je u činjenici da se odgođeni prihodi koriste za postupno sučeljavanje s troškovima u niz razdoblja uporabe sredstava (troškovima amortizacije i održavanja).

Odgođeni prihodi priznaju se na temelju odluka jedinica lokalne samouprave o prijenosu dugotrajne materijalne imovine (komunalne infrastrukture) na korištenje i upravljanje komunalnom trgovачkom društvu.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (*nastavak*)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (*nastavak*)**

#### **a) Poslovni prihodi (*nastavak*)**

##### *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga*

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva.

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance. Kada se ishod transakcije koja obuhvaća pružanje usluga ne može pouzdano utvrditi, prihod se priznaje u visini priznatih rashoda za koje se procjenjuje da se mogu nadoknaditi. Ako je vjerojatno da se neće nadoknaditi nastali troškovi, prihod se ne priznaje, a nastali troškovi priznaju se kao rashod.

Stupanj dovršenosti transakcije utvrđuje se jednom od metoda (ovisno o kojim je uslugama riječ i ovisno o dostupnosti informacija):

- pregled obavljenog rada,
- obavljeni poslovi do određenog dana kao udio u ukupnim poslovima,
- udjelom nastalih troškova u ukupno procijenjenim troškovima.

##### *Prihodi od najmova*

Najmovi se svrstavaju kao finansijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Prihod od poslovnih najmova obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

#### **b) Finansijski prihodi**

Prihodi od kamata priznaju se ako:

- je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom i poslovnim događajem pritjecati i
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjele na naplatu.

#### **c) Finansijski rashodi**

Rashodi od kamata priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem otjecati i iznos troškova se može pouzdano izmjeriti.

Kamate se priznaju u troškove razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **c) Finansijski rashodi (nastavak)**

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjele na naplatu.

#### **d) Poslovni rashodi**

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

#### **e) Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom tečaja važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

#### **f) Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u finansijskim rashodima razdoblja u kojem su nastali.

#### **g) Oporezivanje**

Tekući porez na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenog poreza. Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Grupe izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu, ne priznaje se u računu dobiti i gubitka. Uprava periodično procjenjuje pozicije prijave poreza u odnosu na situacije u kojima su primjenjivi porezni zakoni predmet tumačenja, te Grupa provodi rezerviranja, kada je to moguće.

Odgodeni porezi izračunavaju se metodom bilančne obveze. Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dosta oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **h) Nematerijalna imovina**

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Nematerijalna imovina u uporabi sastoji se od licence za korištenje softvera i ostale nematerijalne imovine.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, a nakon početka priznavanja u visini troška nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomске koristi. Dobici ili gubici (razlika između primitaka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Nematerijalna imovina amortizira se pravocrtno tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja u roku od 5 godina.

#### **i) Materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomске koristi ne očekuju od njegove upotrebe.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtnе metode po sljedećim stopama:

Opis	
Građevinski objekti	20 – 50 godina
Računala i oprema	5 – 25 godina
Namještaj	10 – 25 godina
Motorna vozila	4 – 15 godina

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **j) Ulaganja u nekretnine**

Pod ulaganjima u nekretnine smatraju se nekretnine koje su u vlasništvu Grupe, a koja se drže kako bi se ostvarivali prihodi od najma, a ne radi:

- korištenja
- prodaje u sklopu redovnog poslovanja.

Ulaganja u nekretnine evidentiraju se po trošku nabave umanjenom za troškove amortizacije za građevinske objekte na period od 20-40 godina, primjenom linearne metode.

#### **k) Umanjenja**

Grupa na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila postoje li naznake da li je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome što je više. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

#### **l) Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Troškovi nabave zaliha trgovачke robe uključuju kupovnu cijenu, uvozne carine, poreze (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, rukovanje zalihami i druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovачke robe, materijala i usluga.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **I) Zalihe (nastavak)**

Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije. Zalihe sitnog inventara otpisuju se u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu. Nakon prodaje, Grupa priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod.

Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

#### **m) Finansijska imovina**

Dugotrajna finansijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine. Finansijska imovina Grupe raspoloživa je za prodaju i evidentira se po fer vrijednosti na dan izrade finansijskih izvještaja, dok se dobici/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti priznaju izravno u kapitalu, kao revalorizacijska rezerva.

Kratkotrajnu finansijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljena prava s ciljem stjecanja prihoda, čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine, a iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja.

Usklađenje vrijednosti kratkotrajne finansijske imovine provodi se kao i usklađenje dugotrajne finansijske imovine.

#### **n) Potraživanja**

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Potraživanja koja dospijevaju u roku do godine dana reklassificiraju se kao kratkoročna potraživanja.

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Grupe.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

#### **o) Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunskim i deviznim računima kod banaka.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **p) Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Upisani temeljni kapital iskazuje se u kunama i upisan je u sudski registar. Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti Društva.

Zadržana dobit predstavlja dobit ostvarenu u prijašnjim obračunskim razdobljima koja je prema odluci većine vlasnika zadržana u poslovnim knjigama.

Dobit tekućeg obračunskog razdoblja je dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

#### **q) Obveze**

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednim ispravama i ugovorom o stvaranju obveza. Pod dugoročnim obvezama podrazumijevaju se obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade finansijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

Dugoročne i kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja svih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Grupe. Otvorene obveze svode se na srednji tečaj HNB-a na dan zaključenja bilance, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Grupe.

#### **r) Vremenska razgraničenja**

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **s) Finansijski instrumenti**

Finansijska imovina i finansijske obveze priznaju se u bilanci kad Grupa postane strana ugovornih odredbi finansijskog instrumenta.

##### *Potraživanja od kupaca i po kreditima*

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaje po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Krediti i potraživanja s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

##### *Krediti banaka*

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Finansijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

##### *Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

#### **t) Ovisna društva i osnove konsolidacije**

Ovisni poduzetnici su sva društva u kojima Društvo može upravljati finansijskom i poslovnom politikom, što u pravilu podrazumijeva vlasništvo više od polovice glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih glasačkih prava koja je moguće trenutno izvršiti ili konvertirati, uzima se u obzir kod određivanja kontrolira li Društvo drugi subjekt. Ovisni poduzetnici se uključuju u konsolidirane finansijske izvještaje metodom pune konsolidacije od datuma kada je kontrola prenesena na Društvo i isključuju iz konsolidiranih finansijskih izvještaja od datuma prestanka kontrole.

Metoda kupnje koristi se za evidentiranje stjecanja ovisnog poduzetnika od strane Društva. Trošak stjecanja ovisnog poduzetnika mjeri se po fer vrijednosti dane imovine, izdanih vlasničkih instrumenata i nastalih ili preuzetih obveza na datum razmjene, uvećano za troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju. Stečena prepoznatljiva imovina i obveze i preuzete potencijalne obveze u poslovnim kombinacijama početno se vrednuju po fer vrijednosti na datum stjecanja, neovisno o udjelu interesa manjinskih dioničara.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **t) Ovisna društva i osnove konsolidacije (nastavak)**

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg manjinskog udjela u stečenom ovisnom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg vlasničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Društva u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill. Ako je to manje od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog društva u slučaju kupnje po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Ukoliko je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog poduzetnika, razlika se priznaje izravno u računu dobiti i gubitka.

Stanja i transakcije među članicama Grupe te sva nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, eliminiraju se pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja. Nerealizirani gubici također se eliminiraju, ali se uzimaju u obzir kao indikator umanjenja vrijednosti prenesene imovine. Računovodstvene politike ovisnih poduzetnika promijenjene su prema potrebi kako bi se osigurala usklađenost s politikama Društva.

#### **u) Ulaganja u društva povezana sudjelujućim interesom**

Društvima povezanim sudjelujućim interesom smatraju se društva u kojima Grupa ima između 20% i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. U finansijskim izvještajima Grupe početno stjecanje iskazuje se primjenom metode troška.

Udio Grupe u dobicima ili gubicima u društвima povezanim sudjelujućim interesom nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

#### **v) Upravljanje rizicima**

Grupa je kroz svoje poslovanje izložena slijedećim finansijskim rizicima:

- Tržišni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik
- Rizik likvidnosti

#### **Tržišni rizik**

Budući da Matica te ovisno društvo Koprivničke vode d.o.o. pružaju komunalne usluge i u vlasništvu su Grada Koprivnice držimo da je zbog svog specifičnog položaja tržišni rizik za Maticu zanemariv. Kod ovisnog društva Koming d.o.o. izražen je tržišni rizik zbog izražene konkurenčije i trenutnog poremećaja uzrokovanoj krizom u građevinskom sektoru.

#### **Kamatni rizik**

Većina zaduženja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz fiksnu i promjenjivu kamatu stopu. Rizikom se upravlja održavanjem prikladne kombinacije između fiksne i promjenjive kamatne stope na posudbe. Grupa u ovom trenutku nije zaštićena od ovih rizika.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **v) Upravljanje rizicima (nastavak)**

##### *Kreditni rizik*

Finansijska imovina koja potencijalno može dovesti Grupu u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca, prisutan je u određenoj mjeri budući je naplata određenih potraživanja neizvjesna i sporna.

##### *Valutni rizik*

Službena valuta Grupe je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobitka i gubitka, ali ne utječu na tok novca. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR te Grupa u ovom trenutku nije zaštićena od ovog rizika.

##### *Rizik likvidnosti*

U godini koja je završila 31. prosinca 2018. Grupa je zabilježila gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 5.201 tisuću kn (2017.: gubitak u iznosu od 5.806 tisuća kn). Sposobnost Grupe da nastavi neometano poslovati i podmirivati dospjele obveze može ovisiti o kontinuiranoj podršci vlasnika ili izvora financiranja. Uprava je stajališta kako je primjena pretpostavke o neograničenosti poslovanja u pripremi finansijskih izvještaja primjerena.

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****4. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>				
Stanje 1. siječnja 2018. godine	2.196	2.403	58	4.657
Povećanje	70	27	259	356
Prodaja/otpis	(40)	(91)	-	(131)
Prijenos	259	-	(259)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>2.485</b>	<b>2.339</b>	<b>58</b>	<b>4.882</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>				
Stanje 1. siječnja 2018. godine	1.645	2.043	-	3.688
Amortizacija	219	96	-	315
Prodaja/otpis	(35)	(47)	-	(82)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>1.829</b>	<b>2.092</b>	<b>-</b>	<b>3.921</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>				
Stanje 1. siječnja 2018. godine	551	360	58	969
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>656</b>	<b>247</b>	<b>58</b>	<b>961</b>

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****5. MATERIJALNA IMOVINA**

<i>Nabavna vrijednost</i>	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alati i ostalo	Predujmovi i imovina u pripremi	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2018. godine</b>	<b>13.263</b>	<b>664.291</b>	<b>88.617</b>	<b>52.290</b>	<b>44.738</b>	<b>863.199</b>
Povećanje	233	8.192	4.199	10.780	37	23.441
Prijenos	-	34.126	2.953	(36.991)	47	135
Prodaja/otpis	-	-	(1.191)	(1)	-	(1.192)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>13.496</b>	<b>706.609</b>	<b>94.578</b>	<b>26.078</b>	<b>44.822</b>	<b>885.583</b>
<i>Akumulirana amortizacija</i>						
<b>Stanje 1. siječnja 2018. godine</b>	<b>-</b>	<b>202.218</b>	<b>62.685</b>	<b>-</b>	<b>6.160</b>	<b>271.063</b>
Amortizacija	-	14.884	4.654	(6)	738	20.270
Prijenos	-	-	135	-	-	135
Prodaja/otpis	-	-	(967)	-	-	(967)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>-</b>	<b>217.102</b>	<b>66.507</b>	<b>(6)</b>	<b>6.898</b>	<b>290.501</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>						
<b>Stanje 1. siječnja 2018. godine</b>	<b>13.263</b>	<b>462.073</b>	<b>25.932</b>	<b>52.290</b>	<b>38.578</b>	<b>592.136</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>13.496</b>	<b>489.507</b>	<b>28.071</b>	<b>26.084</b>	<b>37.924</b>	<b>595.082</b>

Ulaganja u nekretnine uključuju poslovni i skladišni prostor iznajmljen trećim osobama. Fer vrijednost ulaganja u nekretnine približno je jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti.

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****6. FINANCIJSKA IMOVINA****a) Dugotrajna finansijska imovina**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom	17.435	17.905
Ulaganja u vrijednosne papire	1.381	1.074
Dani zajmovi, depoziti i slično	2	2
	<b>18.818</b>	<b>18.981</b>
	<hr/>	<hr/>

**b) Kratkotrajna finansijska imovina**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Ostala finansijska imovina	2	2
	<b>2</b>	<b>2</b>
	<hr/>	<hr/>

***Ulaganja u vrijednosne papire***

Ulaganja u vrijednosne papire se odnose na dionice društva Pevec, Croatia osiguranje i Podravska banka koja su klasificirana kao ulaganja raspoloživa za prodaju.

***Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom***

Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom odnose se ulaganja u iznosu od 25% u društva Koprivnica plin d.o.o. i Koprivnica Opskrba d.o.o.

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Stanje na dan 1. siječnja	-	17.435
Fer vrijednost preostalih udjela prilikom prodaje ovisnih društava	17.000	-
Udjel u dobiti tekuće godine	435	924
Isplaćena dividenda	-	(454)
<b>Stanje na dan 31. prosinca</b>	<b>17.435</b>	<b>17.905</b>
	<hr/>	<hr/>

**GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **6. FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)**

#### *Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom (nastavak)*

Pregled finansijskih podataka pridruženih društava je dan u nastavku:

	<b>Imovina 31. prosinca 2018 '000 kn</b>	<b>Obveze 31. prosinca 2018 '000 kn</b>	<b>Prihodi 2018 '000 kn</b>	<b>Neto dobit 2018 '000 kn</b>
Koprivnica Plin d.o.o.	73.886	(6.878)	14.166	3.172
Koprivnica Opskrba d.o.o.	22.529	(21.176)	78.270	523
	<b>96.415</b>	<b>(28.054)</b>	<b>92.436</b>	<b>3.695</b>

### **7. ZALIHE**

	<b>31. prosinca 2017. '000 kn</b>	<b>31. prosinca 2018. '000 kn</b>
Sirovine i materijal	6.632	4.375
Trgovačka robu i gotovi proizvodi	286	227
Predujmovi za zalihe	125	106
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	66	66
	<b>7.109</b>	<b>4.774</b>

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **8. POTRAŽIVANJA**

#### **a) Dugotrajna**

	<b>31. prosinca 2017. '000 kn</b>	<b>31. prosinca 2018. '000 kn</b>
Dugotrajna ostala potraživanja	15.669	10.175

Dugotrajna potraživanja se najvećim dijelom odnose na dugoročni dio potraživanja za prodaju sanacijskog odlagališta Piškornica društvu Piškornica d.o.o. u iznosu od 7.779 tisuća kuna (2017: 11.334 tisuće kuna).

#### **b) Kratkotrajna**

	<b>31. prosinca 2017. '000 kn</b>	<b>31. prosinca 2018. '000 kn</b>
Potraživanja od kupaca	36.153	25.624
Ispravak vrijednosti	(6.657)	(6.183)
<b>Potraživanja od kupaca neto</b>	<b>29.496</b>	<b>19.441</b>
Potraživanje od države i drugih institucija	3.490	3.350
Potraživanja od zaposlenika	7	5
Ostala potraživanja	11.972	8.058
	<b>44.965</b>	<b>30.854</b>

Ostala potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanja za kamatu te potraživanja od grada po zahtjevima za investicije.

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****9. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Žiro račun	7.715	10.670
Blagajna	39	37
Devizni računi	139	104
Ostala novčana sredstva	98	164
	<b>7.991</b>	<b>10.975</b>

**10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Unaprijed plaćeni troškovi	303	328
Nedospjela naplata prihoda	2.770	3.591
	<b>3.073</b>	<b>3.919</b>

**11. KAPITAL I REZERVE****a) Temeljni (upisani) kapital**

	31. prosinca 2017. %	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. %	31. prosinca 2018. '000 kn
Grad Koprivnica	100,0%	189.028	99,3%	187.705
Općina Drnje	-	-	0,1%	189
Općina Đelekovec	-	-	0,1%	189
Općina Koprivnički Bregi	-	-	0,1%	189
Općina Koprivnički Ivanec	-	-	0,1%	189
Općina Legrad	-	-	0,1%	189
Općina Novigrad Podravski	-	-	0,1%	189
Općina Sokolovac	-	-	0,1%	189
	<b>100,0%</b>	<b>189.028</b>	<b>100,0%</b>	<b>189.028</b>

Društvo je tijekom 2018. godine gradu Koprivnici isplatilo dividendu u iznosu od 3.250 tisuća kuna (2017.: nije bilo isplate dividende).

Društvo je tijekom 2017. godine izvršilo smanjenje temeljnog kapitala društva smanjenjem nominalnog iznosa poslovnog udjela isplatom 21.000 tisuća kuna jedinom članu društva.

**GKP Komunalac d.o.o.***Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu***Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****11. KAPITAL I REZERVE (nastavak)****b) Kapitalne rezerve**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Stanje na dan 31. prosinca	6.337	6.412

Kapitalne rezerve su ostale rezerve iz prijašnjih godina neupisane u kapital te rezerve iz pripojenih društava, a iznose 6.412 tisuća kuna (2017.: 6.337 tisuća kuna).

Povećanje kapitalnih rezervi u iznosu od 75 tisuća kuna se odnosi na zemljište koje je grad Koprivnica darovao Grupi.

**c) Revalorizacijske rezerve**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Stanje na dan 31. prosinca	131	(198)

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilancu na dan 31. prosinca 2018. godine odnose se na usklajenje knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju po fer vrijednosti.

**12. MANJINSKI INTERES**

	'000 kn
Stanje na dan 1. siječnja 2018.	23.319
Udjel u dobiti tekuće godine	143
Isplaćena dividenda	(250)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>23.212</b>

Na 31. prosinac 2018. manjinski interes ostvaruju društvo Heplast pipe d.o.o. u ovisnom društvu KOMING Komunalni inženjerинг d.o.o. u kojem ima 5,80% udjela i glasačkih prava te Grad Koprivnica u ovisnom društvu Koprivničke Vode d.o.o. u kojem ima 16,30% udjela i glasačkih prava.

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****13. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA****a) Dugoročne obveze**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Obveze po kreditima od banaka	26.219	29.071
Obveze po leasingu	3.114	3.062
	<hr/> <b>29.333</b>	<hr/> <b>32.133</b>
	<hr/>	<hr/>

**b) Kratkoročne obveze**

	31. prosinca 2017. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Obveze po kreditima od banaka	12.658	5.823
Obveze po leasingu	1.634	2.425
	<hr/> <b>14.292</b>	<hr/> <b>8.248</b>
	<hr/>	<hr/>

Dugoročni krediti banaka su primljeni uz varijabilnu kamatnu stopu i osigurani su založnim pravom nad imovinom Grupe, mjenicama i zadužnicama. Prosječna ponderirana kamatna stopa dugoročnih kredita iznosi 3,80% (2017.: 5,53%).

Obveze za finansijski najam dospijevaju kako je navedeno:

	Ukupno 2017 '000 kn	Glavnica 2017 '000 kn	Kamate 2017 '000 kn	Ukupno 2018 '000 kn	Glavnica 2018 '000 kn	Kamate 2018 '000 kn
Manje od godinu dana	1.787	1.634	153	2.617	2.425	192
Između jedne i pet godina	3.233	3.114	119	3.201	3.062	139
	<hr/> <b>5.020</b>	<hr/> <b>4.748</b>	<hr/> <b>272</b>	<hr/> <b>5.818</b>	<hr/> <b>5.487</b>	<hr/> <b>331</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **14. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>31. prosinca 2017. '000 kn</b>	<b>31. prosinca 2018. '000 kn</b>
Obveze za predujmove	1.478	1.375
Obveze prema dobavljačima	28.669	19.317
Obveze prema zaposlenicima	1.949	2.110
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.050	1.175
Ostale kratkoročne obveze	4.610	2.573
	<b>38.756</b>	<b>26.550</b>

Obveze za predujmove najvećim dijelom se odnose na obveze za preplate po potraživanju od kupaca s 31. prosincem 2018. godine te obveze za primljena sredstva investitora Grada Koprivnice, Hrvatskih voda i Općina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Ostale kratkoročne obveze se odnose na obveze za korištenje i zaštitu voda koje Grupa prikuplja u ime Hrvatskih voda u iznosu od 1.584 tisuće kuna (31. prosinca 2017.: 1.854 tisuće kuna) te ostale obveze u iznosu od 989 tisuća kuna (31. prosinca 2017.: 2.754 tisuće kuna).

### **15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

	<b>31. prosinca 2017. '000 kn</b>	<b>31. prosinca 2018. '000 kn</b>
Odgođeni prihodi	382.157	392.845
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	870	881
	<b>383.027</b>	<b>393.726</b>

Grupa evidentira odgođene prihode – potpore sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u bilješci 3r) izvještaja.

Na ovoj poziciji iskazana je vrijednost dugotrajne imovine primljene na korištenje i upravljanje od Grada, Hrvatskih voda i Općina (komunalna infrastruktura i oprema).

Za obračunatu amortizaciju tijekom godine umanjena je vrijednost ove imovine i priznati su prihodi od državnih potpora u iznosu od 15.812 tisuća kuna (2017.: 11.641 tisuću kuna).

**GKP Komunalac d.o.o.**

Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)****16. PRIHODI OD PRODAJE**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Prihodi od prodaje u zemlji	127.166	105.860
	<hr/> 127.166	<hr/> 105.860
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje vode, prihode od izgradnje komunalne infrastrukture, prihode od održavanja groblja i gradske infrastrukture, prihode od čistoće i odlagališta otpada te prihode od upravljanja objektima.

**17. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Prihodi od državnih potpora	11.641	15.812
Prihodi od naknade šteta	22	17
Naplaćena otpisana potraživanja	1.397	1.141
Prihodi od refundacije troškova	2.826	2.303
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	839	9
Prihodi od zakupnina	553	587
Prihodi od naplate šteta	216	667
Prihodi od sudskih sporova	1.095	-
Ostali poslovni prihodi	2.340	6.204
	<hr/> 20.929	<hr/> 26.740
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**18. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Troškovi sirovina i materijala	48.183	31.403
Troškovi prodane robe	314	388
Ostali vanjski troškovi	37.253	33.145
	<hr/> 85.750	<hr/> 64.936
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

**18. MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)**

Ostali vanjski troškovi uključuju:

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Usluge kooperanata	20.180	17.092
Usluge održavanja	2.157	2.437
Usluge zbrinjavanja otpada	2.636	2.722
Zakupnine i najamnine	1.693	1.911
Telefon, Internet i pošta	773	790
Marketing i sponsorstva	984	798
Usluge čuvanja imovine	464	506
Ostali vanjski troškovi - ostalo	8.366	6.889
	<hr/> <b>37.253</b>	<hr/> <b>33.145</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**19. TROŠKOVI OSOBLJA**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Neto plaće i nadnice	25.030	24.169
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	8.103	8.685
Doprinosi na plaće	5.572	5.466
	<hr/> <b>38.705</b>	<hr/> <b>38.320</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Broj djelatnika na razini Grupe na dan 31. prosinca 2018. godine bio je 392 (2017.: 379).

Naknade Upravi u 2018. godini iznosile su 1.110 tisuća kuna (2017: 530 tisuća kuna)

**GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

**20. OSTALI TROŠKOVI**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Naknade, porezi i članarine	1.158	1.131
Troškovi službenih putovanja i prijevoza radnika	3.361	3.041
Premije osiguranja	2.012	1.767
Ostali troškovi zaposlenika	2.529	4.504
Ostali troškovi - ostalo	2.309	2.139
	<hr/> 11.369	<hr/> 12.582
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**21. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)	722	1.611
	<hr/>	<hr/>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Na ovoj poziciji iskazani su troškovi vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate.

**22. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Neotpisana vrijednost neotpisane i rashodovane imovine	659	19
Ostali poslovni rashodi	14	111
	<hr/> 673	<hr/> 130
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**GKP Komunalac d.o.o.**

*Godišnje izvješće i konsolidirani finansijski izvještaji za 2018. godinu*

**Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

**23. FINANCIJSKI PRIHODI**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Prihodi od kamata	2.157	1.173
Prihodi od tečajnih razlika	241	432
Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	132	22
Ostali finansijski prihodi	4.332	-
	<hr/> <b>6.862</b>	<hr/> <b>1.627</b>
	<hr/>	<hr/>

Ostali finansijski prihodi se odnose na dobitak nastao prilikom prodaje udjela u podružnicama Koprivnica plin d.o.o. i Koprivnica Opskrba d.o.o. društvu RWE Hrvatska d.o.o.

**24. FINANCIJSKI RASHODI**

	2017. '000 kn	2018. '000 kn
Trošak kamata	3.123	1.986
Negativne tečajne razlike	4	10
	<hr/> <b>3.127</b>	<hr/> <b>1.996</b>
	<hr/>	<hr/>

**25. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% (2017.: 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima korigirana za porezno nepriznate troškove i porezne poticaje.

## **Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)**

### **26. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Za Grupu - Gradsko komunalno poduzeće Komunalac, Koprivnica, za i u ime Uprave izvještaje usvojili i vlastoručno ovjerili dana 20. rujna 2019. godine:

Koordinator Uprave:

*Maja Hleb, dipl.oec.*



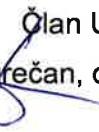
GRADSKO KOMUNALNO PODUZEĆE  
**KOMUNALAC** d.o.o.  
KOPRIVNICA 1

Predsjednica Uprave:

*Nataša Tetec, dipl.ing.*



Član Uprave:  
*Goran Medurečan, dipl.ing.*



Članica Uprave:  
*Dubravka Horvat, dipl.oec.*

