

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

Godišnje izvješće i konsolidirani
financijski izvještaji za 2019. godinu

Sadržaj

Izvešće posloводства	1 – 2
Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjeg konsolidiranog financijskog izvješća	3
Izvešće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o.	4 – 7
Konsolidirani financijski izvještaji	8 – 41

Izvješće posloводства

Uprava predstavlja svoje godišnje izvješće zajedno s revidiranim konsolidiranim financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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.

Financijski izvještaji uključuju konsolidirane financijske 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 2019. Upravu društva sačinjavali su:

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 2019. 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 razmjeno udjelu u vlasništvu Društva.

Izvješće posloводства (nastavak)

Rezultati poslovanja

Poslovni prihodi Grupe u 2019. godini iznosili su 116.920 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 2019. godini ostvarila gubitak u iznosu od 7.148 tisuća kuna. Prvenstveni cilj poslovanja Grupe je kvalitetno, pravovremeno i kontinuirano opskrbljivanje građana i poslovnih subjekata uslugama.

Događaji nakon datuma bilance

Osim utjecaja koji je na Društvo imalo izbijanje pandemije COVID-19 te smanjenja temeljnog kapitala, a koji su detaljnije pojašnjeni u bilješci 26, nije bilo značajnih događaja nakon kraja poslovne godine.

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 financijskih izvještaja.

Nataša Tetec

Predsjednica Uprave

Goran Međurečan

Član Uprave

Dubravka Horvat

Članica Uprave

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

30. listopada 2020.

Mosna ulica 15
48000 Koprivnica
Hrvatska

Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjeg konsolidiranog financijskog izvješća

Uprava je odgovorna za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz financijskog stanja Grupe i rezultata njenog poslovanja u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije kako bi omogućila pripremu takvih financijskih 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 financijske 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 posloводства, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

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

Nataša Tetec

Predsjednica Uprave



Goran Međurečan

Član Uprave



Dubravka Horvat

Članica Uprave



30. listopada 2020.

Mosna ulica 15

48000 Koprivnica

Hrvatska

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

Izvešće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o.

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva GKP Komunalac d.o.o. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2019. 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 „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, osim učinaka pitanja navedenih u *Osnovi izražavanje za mišljenja s rezervom*, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine, njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i njene konsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

Osnova za mišljenje s rezervom

Sukladno Hrvatskom standardu financijskog 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 2019. i 31. prosinca 2018., Društvo je priznalo prihode prema fakturiranim iznosima, a sukladno ugovorima o izgradnji, te nije uzelo u obzir stvarno nastale troškove projekata, odnosno nije prikladno priznalo ugovore na kojima se očekuje negativna marža. Zatražili smo od Direktora izračun financijskih učinaka ovog odstupanja od zahtjeva HSFI-a 15, međutim, nismo dobili takav izračun te nam je bilo nepraktično utvrditi u kojoj su mjeri financijski izvještaji pogrešno iskazani kao posljedica toga, uključujući potrebna prepravljavanja potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018., te poslovnih prihoda, poslovnih rashoda i dobiti, odnosno gubitka prije oporezivanja za godine koje su tada završile. Naše revizijsko mišljenje o financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine također je bilo sukladno modificirano.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine bilo je s rezervom vezano uz neslaganje u pogledu priznavanja potraživanja od države i drugih institucija i potraživanja po kamatama te odgovarajućih prihoda, koje je Grupa priznala tijekom 2017. godine temeljem pozitivnog rješenja sudskog spora, što nije bilo u skladu s Okvirom za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („Okvir“) u skladu s kojim bi se navedena potraživanja i odgovarajući prihodi trebali biti priznati tek kada je priljev od njihovih ekonomskih koristi gotovo siguran. Kao što je opisano u bilješci 8 Grupa je tijekom 2019. godine priznala vrijednosno usklađenje potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.776 tisuća kuna i potraživanja po kamatama u iznosu 915 tisuća kuna, koje se prema našem mišljenju odnosi na prethodne godine. Uprava Društva odlučila je da neće prepravljati usporedne podatke za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. i 1. siječnja 2018. godine što predstavlja odstupanje od HSFI-ja 3 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*. Da je Grupa napravila prepravke u skladu sa HSFI-jem 3, neto dobit za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine bila bi veća za 2.691 tisuću kuna, neto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od države i drugih institucija bi bila manja za 1.776 tisuća kuna na 31. prosinca 2018. i 1. siječnja 2018., potraživanja po kamatama bi bila manja za 915 tisuća kuna na 31. prosinca 2018. i 1. siječnja 2018., obveze za poreze i doprinose bi bile manje za 362 tisuće kuna na 31. prosinca 2018. i 1. siječnja 2018., zadržana dobit bi bila manja za 2.329 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2018. i 1. siječnja 2018. godine.

Izvešće 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, detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih 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 Izvešće posloводства koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Grupe, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske 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 financijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s financijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

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

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

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši 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 posloводства. 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 financijskim 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, financijske prihode, porez na dobit te neto rezultat za godinu. Zaključili smo da je Izvešće posloводства značajno pogrešno iskazano iz istog razloga vezano uz iznose i ostale stavke u Izvješću posloводства na koje utječu pitanja koja su rezultirala izražavanjem našeg mišljenja s rezervom na financijske izvještaje.

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

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih 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 financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih 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 financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Grupe.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski 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 financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih 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, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.

Izvešće neovisnog revizora vlasnicima GKP Komunalac d.o.o. (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih 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 financijskim 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 financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim 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 ovlaštteni revizori
Eurotower
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

30. listopada 2020.



KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb
Joško Džida
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

Konsolidirana bilanca

na dan 31. prosinca 2019.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
AKTIVA			'000 kn	'000 kn
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	2		625.199	601.393
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	3	4	961	730
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5		656	533
5. Nematerijalna imovina u pripremi	8		58	58
6. Ostala nematerijalna imovina	9		247	139
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	10	5	595.082	598.217
1. Zemljište	11		13.496	13.629
2. Građevinski objekti	12		489.507	496.819
3. Postrojenja i oprema, alati i ostala oprema	13		28.071	27.415
6. Materijalna imovina u pripremi	17		26.084	22.514
8. Ulaganje u nekretnine	19		37.924	37.840
III. DUGOTRAJNA FINANCJSKA IMOVINA (021 do 028)	20	6a	18.981	1.058
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	24		17.905	-
5. Ulaganja u vrijednosne papire	25		1.074	1.056
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	26		2	2
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	31	8a	10.175	1.388
3. Ostala potraživanja	35		10.175	1.388
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	37		46.605	69.993
I. ZALIHE (036 do 042)	38	7	4.774	5.356
1. Sirovine i materijal	39		4.375	4.585
4. Trgovačka roba	42		227	275
5. Predujmovi za zalihe	43		106	430
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	44		66	66
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	46	8b	30.854	22.275
2. Potraživanja od kupaca	49		19.441	16.563
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	50		5	9
5. Potraživanja od države i drugih institucija	51		3.350	2.912
6. Ostala potraživanja	52		8.058	2.791
III. KRATKOTRAJNA FINANCJSKA IMOVINA (051 do 057)	53	6b	2	53
7. Ostala financijska imovina	62		2	3
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	63	9	10.975	42.309
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	64	10	3.919	6.674
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	65		675.723	678.060
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	66		82.826	143.995

Konsolidirana bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2019.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
PASIVA			'000 kn	'000 kn
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	67		214.928	207.638
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	68	11a	189.028	189.028
II. KAPITALNE REZERVE	69	11b	6.412	3.380
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	70		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	76	11c	(198)	(203)
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	81		1.818	(494)
1. Zadržana dobit	82		1.818	(494)
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	84		(5.344)	(7.251)
2. Gubitak poslovne godine	86		(5.344)	(7.251)
VII. MANJINSKI INTERES	87	12	23.212	23.178
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	88		-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	89		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	95		32.271	26.276
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	13a	32.133	26.138
8. Ostale dugoročne obveze	105		138	138
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	107		34.798	40.723
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	13b	8.248	10.677
4. Obveze za predujmove	114	14	1.375	5.908
5. Obveze prema dobavljačima	115	14	19.317	17.879
8. Obveze prema zaposlenicima	117	14	2.110	2.175
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	14	1.175	1.502
12. Ostale kratkoročne obveze	121	14	2.573	2.582
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	15	393.726	403.423
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	123		675.723	678.060
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		82.826	143.995

Konsolidirani račun dobiti i gubitka

za 2019. godinu

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
			'000 kn	'000 kn
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		132.615	116.920
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	16	105.860	93.982
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga	128		15	17
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	17	26.740	22.921
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		138.164	123.200
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	18	64.936	45.732
a) Troškovi sirovina i materijala	134		31.403	23.104
b) Troškovi prodane robe	135		388	269
c) Ostali vanjski troškovi	136		33.145	22.359
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	19	38.320	38.240
a) Neto plaće i nadnice	138		24.169	24.551
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		8.685	8.591
c) Doprinosi na plaće	140		5.466	5.098
4. Amortizacija	141	4,5	20.585	21.416
5. Ostali troškovi	142	20	12.582	11.397
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		1.611	5.381
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	21	1.611	5.381
7. Rezerviranja	146		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	153	22	130	1.034
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	23	1.627	1.257
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		1.173	1.174
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		432	50
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163		22	-
10. Ostali financijski prihodi	164		-	33
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	24	1.996	3.204
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		1.986	1.876
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		10	8
7. Ostali financijski rashodi	172		-	1.320
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	6	924	1.208
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173+174)	177		135.166	119.385
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	178		140.160	126.404
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		(4.994)	(7.019)
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		-	-
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		(4.994)	(7.019)
XII. POREZ NA DOBIT	182	25	207	129
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		(5.201)	(7.148)
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		-	-
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		(5.201)	(7.148)
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		(5.344)	(7.251)
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	12	143	103

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za 2019. godinu

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice						Manjinski interes	Ukupno
	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit	Gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
Stanje 1. siječnja 2018.	189.028	6.337	131	10.726	(5.908)	200.314	23.319	223.633
Gubitak razdoblja	-	-	-	-	(5.344)	(5.344)	143	(5.201)
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	(329)	-	-	(329)	-	(329)
Isplata udjela u dobiti	-	-	-	(3.000)	-	(3.000)	(250)	(3.250)
Povećanje rezervi unosom imovine	-	75	-	-	-	75	-	75
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	-	(5.908)	5.908	-	-	-
Stanje 1. siječnja 2019.	189.028	6.412	(198)	1.818	(5.344)	191.716	23.212	214.928
Gubitak razdoblja	-	-	-	-	(7.251)	(7.251)	103	(7.148)
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	(5)	-	-	(5)	-	(5)
Isplata udjela u dobiti	-	-	-	-	-	-	(137)	(137)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	(3.032)	-	(2.312)	5.344	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019.	189.028	3.380	(203)	(494)	(7.251)	184.460	23.178	207.638

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

za 2019. godinu

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			'000 kn	'000 kn
1. Gubitak prije oporezivanja	001		(4.994)	(7.019)
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		18.726	23.109
a) Amortizacija	003		20.585	21.416
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		265	755
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		(22)	1.320
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(1.185)	(1.174)
e) Rashodi od kamata	007		1.998	1.945
f) Rezerviranje	008		(1.553)	-
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		(438)	60
h) ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		(924)	(1.213)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		13.732	16.090
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		19.477	27.297
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(12.316)	3.571
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		14.111	8.579
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		2.335	(582)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		15.347	15.729
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		33.209	43.387
4. Novčani izdaci za kamate	018		(1.982)	(2.044)
5. Plaćeni porez na dobit	019		(264)	(117)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		30.963	41.226
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		9	263
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		-	22
3. Novčani primici od kamata	023		1.185	1.174
4. Novčani primici od dividendi	024		454	793
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		-	17.000
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		1.648	19.252
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(21.007)	(25.101)
3. Novčani izdaci s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	032		-	(51)
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(21.007)	(25.152)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		(19.359)	(5.900)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmnica i drugih posudbi	037		10.500	8.218
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		10.500	8.218
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmnica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		(14.269)	(9.644)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		(3.250)	(137)
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		(1.601)	(2.429)
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(19.120)	(12.210)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		(8.620)	(3.992)
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		2.984	31.334
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		7.991	10.975
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	9	10.975	42.309

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

Matica

NAZIV:	GKP Komunalac d.o.o.
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 2019. godine 210 zaposlenika Na dan 31. prosinca 2018. godine 211 zaposlenika

Ovisno društvo

NAZIV:	KOMING Komunalni inženjering d.o.o.
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 2019. godine 109 zaposlenika Na dan 31. prosinca 2018. godine 111 zaposlenika
VLASNIK:	GKP Komunalac d.o.o., Koprivnica – 94,20% Heplast pipe d.o.o., Prelog – 5,80%

Ovisno društvo

NAZIV:	Koprivničke vode d.o.o.
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 2019. godine 72 zaposlenika. Na dan 31. prosinca 2018. godine 70 zaposlenika.
VLASNIK:	GKP Komunalac d.o.o., Koprivnica – 83,70% Grad Koprivnica, Koprivnica – 16,30%

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Tijela Matice

Tijekom 2019. Upravu društva sačinjavali su:

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 2019. 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. Glasačka prava na Skupštini utvrđena su razmjeno udjelu u vlasništvu Društva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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

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

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim 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 2019. godine srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,442580 kuna (31. prosinca 2018. godine 1 EUR bio je 7,417575 kuna).

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za primjenu konsolidiranih financijskih 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 ekonomske 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 trgovačkom društvu.

Bilješke uz konsolidirane financijske 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 najмова

Najmovi se svrstavaju kao financijski 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 najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

b) Financijski 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) Financijski 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 financijske izvještaje (nastavak)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

c) Financijski 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 financijskim rashodima razdoblja u kojem su nastali.

g) Oporezivanje

Trošak poreza 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.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske 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 ekonomske 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 ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne 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 financijske 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.

Nadoknativa 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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 trgovačke robe uključuju kupovnu cijenu, uvozne carine, poreze (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, rukovanje zalihama i druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) 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) Financijska imovina

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

Kratkotrajnu financijsku 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 financijske imovine provodi se kao i usklađenje dugotrajne financijske 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 reklasificiraju 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 financijske 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 financijskih 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 financijske izvještaje (nastavak)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

s) Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Grupa postane strana ugovornih odredbi financijskog 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.

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

Kredit i banaka

Kamatonosni kredit i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski 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 financijskom 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 financijske izvještaje metodom pune konsolidacije od datuma kada je kontrola prenesena na Društvo i isključuju iz konsolidiranih financijskih 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 financijske 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 stečevoj 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 financijskih 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 financijskim izvještajima Grupe početno stjecanje iskazuje se primjenom metode troška.

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

v) Upravljanje rizicima

Grupa je kroz svoje poslovanje izložena slijedećim financijskim 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 konkurencije i trenutnog poremećaja uzrokovanog 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 financijske izvještaje (nastavak)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

v) Upravljanje rizicima (nastavak)

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Grupi 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 2019. Grupa je zabilježila gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 7.148 tisuća kn (2018.: *gubitak u iznosu od 5.201 tisuću 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 financijskih izvještaja primjerena.

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

	Patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje 1. siječnja 2019. godine	2.468	1.522	58	4.048
Povećanje	-	2	190	192
Prodaja/otpis	(2)	(2)	-	(4)
Prijenos	138	52	(190)	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine	2.604	1.574	58	4.236
<i>Akumulirana amortizacija</i>				
Stanje 1. siječnja 2019. godine	1.812	1.275	-	3.087
Amortizacija	261	160	-	421
Prodaja/otpis	(2)	-	-	(2)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	2.071	1.435	-	3.506
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
Stanje 1. siječnja 2019. godine	656	247	58	961
Stanje 31. prosinca 2019. godine	533	139	58	730

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

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alati i ostalo	Predumovi i imovina u pripremi	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje 1. siječnja 2019. godine	13.496	706.609	94.578	26.084	44.822	885.589
Povećanje	130	7.863	3.503	13.466	188	25.150
Prijenos	3	14.850	1.695	(17.036)	488	-
Prodaja/otpis	-	(410)	(1.477)	-	(18)	(1.905)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	13.629	728.912	98.299	22.514	45.480	908.834
<i>Akumulirana amortizacija</i>						
Stanje 1. siječnja 2019. godine	-	217.102	66.507	-	6.898	290.507
Amortizacija	-	15.001	5.252	-	742	20.995
Prodaja/otpis	-	(10)	(875)	-	-	(885)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	232.093	70.884	-	7.640	310.617
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>						
Stanje 1. siječnja 2019. godine	13.496	489.507	28.071	26.084	37.924	595.082
Stanje 31. prosinca 2019. godine	13.629	496.819	27.415	22.514	37.840	598.217

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**6. FINANCIJSKA IMOVINA****a) Dugotrajna financijska imovina**

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom	17.905	-
Ulaganja u vrijednosne papire	1.074	1.056
Dani zajmovi, depoziti i slično	2	2
	18.981	1.058

b) Kratkotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Dani zajmovi i depoziti	-	50
Ostala financijska imovina	2	3
	2	53

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 na ulaganja u iznosu od 25% u društva Koprivnica plin d.o.o. i Koprivnica Opskrba d.o.o. Vlasnički udio Društva u oba društva je prodan tijekom godine uz gubitak u iznosu 1.320 tisuća kuna, koji je iskazan unutar ostalih financijskih rashoda.

	2018. ‘000 kn	2019. ‘000 kn
Stanje na dan 1. siječnja	17.435	17.905
Udjel u dobiti tekuće godine	924	1.208
Isplaćena dividenda	(454)	(793)
Prodaja udjela	-	(18.320)
Stanje na dan 31. prosinca	17.905	-

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**7. ZALIHE**

	31. prosinca 2018. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Sirovine i materijal	4.375	4.585
Trgovačka roba i gotovi proizvodi	227	275
Predujmovi za zalihe	106	430
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	66	66
	4.774	5.356

8. POTRAŽIVANJA**a) Dugotrajna**

	31. prosinca 2018. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Dugotrajna ostala potraživanja	10.175	1.388

Dugotrajna potraživanja se odnose na potraživanja po predstečajnim nagodbama u iznosu 241 tisuću kuna (2018.: 799 tisuća kuna) te ostala potraživanja u iznosu od 1.147 tisuća kuna (2018.: 1.591 tisuću kuna). Dugoročni dio potraživanja za prodaju sanacijskog odlagališta Piškornica društvu Piškornica d.o.o. u cijelosti je naplaćen (2018.: dugotrajno potraživanje iznosilo je 7.779 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**8. POTRAŽIVANJA (nastavak)****b) Kratkotrajna**

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Potraživanja od kupaca	25.624	20.335
Ispravak vrijednosti	(6.183)	(3.772)
Potraživanja od kupaca neto	19.441	16.563
Potraživanje od države i drugih institucija	3.350	2.912
Potraživanja od zaposlenika	5	9
Ostala potraživanja	8.058	2.791
	30.854	22.275

Grupa je u 2019. godini, zbog nemogućnosti naplate, provelo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, potraživanja od države i državnih institucija i ostalih potraživanja uključujući kamate kupcima u iznosu od 4.096 tisuća kuna (2018.: 346 tisuća kuna). Trošak vrijednosnog usklađenja uključuje i 1.776 tisuća kuna potraživanja od države i drugih institucija i 915 tisuća kuna potraživanja po kamatama, koje je Društvo priznalo tijekom 2017. godine temeljem pozitivnog rješenja sudskog spora.

Tijekom 2019. godine, naplaćena su potraživanja knjižena na kontima ispravka vrijednosti u iznosu od 338 tisuća kuna (2018.: 984 tisuće kuna).

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

9. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinca 2018. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Žiro račun	10.670	42.054
Blagajna	37	57
Devizni računi	104	105
Ostala novčana sredstva	164	93
	10.975	42.309

10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31. prosinca 2018. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Unaprijed plaćeni troškovi	328	215
Nedospjela naplata prihoda	3.591	6.459
	3.919	6.674

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**11. KAPITAL I REZERVE****a) Temeljni (upisani) kapital**

	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2019.
	%	'000 kn	%	'000 kn
Grad Koprivnica	99,3%	187.705	99,3%	187.705
Općina Drnje	0,1%	189	0,1%	189
Općina Đelekovec	0,1%	189	0,1%	189
Općina Koprivnički Bregi	0,1%	189	0,1%	189
Općina Koprivnički Ivanec	0,1%	189	0,1%	189
Općina Legrad	0,1%	189	0,1%	189
Općina Novigrad Podravski	0,1%	189	0,1%	189
Općina Sokolovac	0,1%	189	0,1%	189
	100,0%	189.028	100,0%	189.028

Tijekom 2019. godine nije bilo isplate dividende vlasnicima (2018.: vlasnicima je isplaćena dividenda u iznosu 3.000 tisuća kuna).

b) Kapitalne rezerve

	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.
	'000 kn	'000 kn
Stanje na dan 31. prosinca	6.412	3.380

Kapitalne rezerve su ostale rezerve iz prijašnjih godina neupisane u kapital te rezerve iz pripojenih društava. Tijekom godine kapitalne rezerve u iznosu 3.032 tisuće kuna iskorištene su za pokrivanje gubitka realiziranog 2018. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

11. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

c) Revalorizacijske rezerve

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Stanje na dan 31. prosinca	(198)	(203)

Revalorizacijske odnose se na usklađenje knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju po fer vrijednosti.

12. MANJINSKI INTERES

	‘000 kn
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	23.212
Udjel u dobiti tekuće godine	103
Isplaćena dividenda	(137)
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	23.178

Na 31. prosinac 2019. manjinski interes ostvaruju društvo Heplast pipe d.o.o. u ovisnom društvu KOMING Komunalni inženjering 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.

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

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Obveze po kreditima od banaka	29.071	24.716
Obveze po leasingu	3.062	1.422
	32.133	26.138

b) Kratkoročne obveze

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Obveze po kreditima od banaka	5.823	5.468
Obveze po leasingu	2.425	1.886
Dovoljeno prekoračenje po žiro računu	-	3.323
	8.248	10.677

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 1,90% (2018.: 3,80%).

Obveze za financijski najam dospijevaju kako je navedeno:

	Ukupno 2018 ‘000 kn	Glavnica 2018 ‘000 kn	Kamate 2018 ‘000 kn	Ukupno 2019 ‘000 kn	Glavnica 2019 ‘000 kn	Kamate 2019 ‘000 kn
Manje od godinu dana	2.617	2.425	192	1.999	1.886	113
Između jedne i pet godina	3.201	3.062	139	1.477	1.422	55
	5.818	5.487	331	3.476	3.308	168

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**14. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Obveze za predujmove	1.375	5.908
Obveze prema dobavljačima	19.317	17.879
Obveze prema zaposlenicima	2.110	2.175
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.175	1.502
Ostale kratkoročne obveze	2.573	2.582
	26.550	30.046

Obveze za predujmove najvećim dijelom se odnose na obveze za preplate po potraživanju od kupaca s 31. prosincem 2019. godine te obveze za primljena sredstva investitora Grada Koprivnice, Hrvatskih voda i Općina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Ostale kratkoročne obveze najvećim dijelom se odnose na obveze za korištenje i zaštitu voda koje Grupa prikuplja u ime Hrvatskih voda.

15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31. prosinca 2018. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Odgođeni prihodi	392.845	402.543
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	881	880
	393.726	403.423

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 14.084 tisuće kuna (2018.: 15.812 tisuća kuna).

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

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Prihodi od prodaje u zemlji	105.860	93.982
	105.860	93.982

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

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Prihodi od državnih potpora	15.812	14.084
Prihodi od naknade šteta	17	-
Naplaćena otpisana potraživanja	1.141	1.721
Prihodi od refundacije troškova	2.303	3.128
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	9	108
Prihodi od zakupnina	587	660
Prihodi od naplate šteta	667	1.022
Ostali poslovni prihodi	6.204	2.198
	26.740	22.921

18. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Troškovi sirovina i materijala	31.403	23.104
Troškovi prodane robe	388	269
Ostali vanjski troškovi	33.145	22.359
	64.936	45.732

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**18. MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)**

Ostali vanjski troškovi uključuju:

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Usluge kooperanata	17.092	6.268
Usluge održavanja	2.437	2.901
Usluge zbrinjavanja otpada	2.722	2.696
Zakupnine i najamnine	1.911	1.509
Telefon, Internet i pošta	790	753
Marketing i sponzorstva	798	704
Usluge čuvanja imovine	506	588
Ostali vanjski troškovi - ostalo	6.889	6.940
	33.145	22.359

19. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Neto plaće i nadnice	24.169	24.551
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	8.685	8.591
Doprinosi na plaće	5.466	5.098
	38.320	38.240

Broj djelatnika na razini Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine bio je 391 (2018.: 392).

Naknade članovima uprave u 2019. godini iznosile su 1.051 tisuću kuna (2018.: 934 tisuće kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**20. OSTALI TROŠKOVI**

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Naknade, porezi i članarine	1.131	1.152
Troškovi službenih putovanja i prijevoza radnika	3.041	2.356
Premije osiguranja	1.767	1.801
Ostali troškovi zaposlenika	4.504	3.747
Ostali troškovi - ostalo	2.139	2.341
	12.582	11.397

21. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Vrijednosno usklađenje potraživanja	1.611	5.087
Vrijednosno usklađenje zaliha	-	294
	1.611	5.381

22. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Neotpisana vrijednost neotpisane i rashodovane imovine	19	965
Ostali poslovni rashodi	111	69
	130	1.034

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**23. FINANCIJSKI PRIHODI**

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Prihodi od kamata	1.173	1.174
Prihodi od tečajnih razlika	432	50
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	22	-
Ostali financijski prihodi	-	33
	1.627	1.257

24. FINANCIJSKI RASHODI

	2018. '000 kn	2019. '000 kn
Trošak kamata	1.986	1.876
Negativne tečajne razlike	10	8
Ostali financijski rashodi	-	1.320
	1.996	3.204

Ostali financijski rashodi odnose se na gubitak od prodaje 25% udjela u pridruženim društvima Koprivnica plin d.o.o. i Koprivnica opskrba d.o.o.

25. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% (2018.: 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima korigirana za porezno nepriznate troškove i porezne poticaje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

COVID 19

a) GKP KOMUNALAC d.o.o. Koprivnica

U razdoblju nakon 31. prosinca 2019. godine posljedice pandemije COVID-19 imale su negativan utjecaj na poslovanje Društva u dijelu koji se odnosi na poslovanje Komunalca i to:

- tržišne djelatnosti: djelatnost Doma mladih, Bazena Cerine, ugostiteljske djelatnosti, djelatnosti koje se odnose na sportske objekte kojima Društvo upravlja te u većem dijelu kod djelatnosti najma objekata koje društvo daje u najam;
- komunalne djelatnosti: djelatnost tržnica i sajmišta, djelatnost javnog prijevoza i djelatnost javnog parkinga

Odlukom Stožera Civilne zaštite je 19. ožujka 2020. godine zabranjen rad bazena, tržnice i sajmišta, Doma mladih, ugostiteljskih objekata, sportskih objekata (dvorana, stadiona, igrališta), zabranjen je javni prijevoz te je zabranjeno obavljanje djelatnosti trgovine na malo, čime je zabranjen rad zakupoprimcima Komunalca u iznajmljenim poslovnim prostorima (npr. svim zakupoprimcima ugostiteljima – SOCIETAS LEONINA d.o.o. u Domu mladih, PEVECU d.d. u objektu PEVEC na Radničkoj cesti u Koprivnici, zakupoprimcima trgovcima i ugostiteljima na Gradskoj tržnici) radi čega je na zahtjev zakupoprimaca Uprava donijela odluku o neobračunavanju zakupnine za vrijeme dok je radi nastupa COVID-19 zakupoprimcima Komunalca bio zabranjen rad.

Radi nastupa okolnosti izazvanih COVID-19 Društvo nije otkazivalo ugovore o radu, već je uveden rad kod kuće, a radnici su koristili i godišnji odmor. Plaće i materijalna prava radnika nisu smanjivana, ali je Uprava donijela odluku o smanjenju bruto plaće za 10% za Upravu i direktore Sektora u trajanju od 2 mjeseca (plaća za travanj i svibanj 2020. godine).

Radi svega naprijed navedenog prihodi od prodaje Komunalca smanjeni su u razdoblju od ožujka do lipnja 2020. godine za 11,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, no, Komunalac je u razdoblju od siječnja do rujna 2020. godine ostvario dobit u iznosu 1.807.329,01 kn.

Prema sadašnjim procjenama i planovima poslovanja, Uprava procjenjuje da će Komunalac za 2020. godinu ostvariti dobit u poslovanju te da utjecaj COVID-19 ne bi trebao stvoriti gubitak u poslovanju.

b) KOPRIVNIČKE VODE d.o.o. Koprivnica

U razdoblju nakon 31. prosinca 2019. godine posljedice pandemije COVID-19 imale su određeni utjecaj na poslovanje Društva, ali se radi o manjim negativnim posljedicama. Društvo obavlja djelatnosti regulirane Zakonom o vodama i Zakonom o vodnim uslugama, cijenu usluga utvrđuje Grad Koprivnica, društvo je za siječanj-lipanj 2020. godine ostvarilo dobit u iznosu 206.930,44 kn.

Isporuka usluga korisnicima usluga vodoopskrbe i odvodnje u 2020. godini je stabilna. Isporuka vode (količinski) u razdoblju siječanj-lipanj 2020. godine je za 4,4% veća u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, od čega je ostvaren pad potrošnje kod poslovnih korisnika za 3,3% i rast potrošnje kod građanstva za 9%.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE (nastavak)

Odlukom Stožera Civilne zaštite je 19. ožujka 2020. godine zabranjen rad određenom broju korisnika vodnih usluga, što nije je za posljedicu imalo pad prihoda u razdoblju siječanj – rujan 2020. godine u odnosu na isto razdoblje 2019. godine. Društvo je za razdoblje siječanj-rujan 2020. godine ostvarilo dobit u poslovanju u iznosu 915.544,04 kn.

Radi nastupa okolnosti izazvanih COVID-19 Društvo nije otkazivalo ugovore o radu, već je uveden rad kod kuće (kod svih radnika kod kojih je to bilo moguće), svi radnici su koristili i godišnji odmor, a ostali radnici su radi specifičnosti djelatnosti obavljali redovite poslove te pripravnost i dežurstva, kao i u vrijeme kad nije bilo COVID-19.

Plaće i materijalna prava radnika nisu smanjivana, ali je Uprava donijela odluku o smanjenju bruto plaće za 10% za Upravu i rukovoditelje Sektora u trajanju od 2 mjeseca (plaća za travanj i svibanj 2020. godine).

Prema sadašnjim procjenama i planovima poslovanja, Uprava procjenjuje da će KC VODE za 2020. godinu ostvariti dobit u poslovanju te da utjecaj COVID-19 ne bi trebao stvoriti gubitak u poslovanju.

c) KOMING d.o.o. Koprivnica

Slijedom izbijanja epidemije COVID-19 u Republici Hrvatskoj, Društvo je odmah uvelo pravovremene i adekvatne inicijative zdravstvene zaštite za zaposlenike i poslovne partnere. S obzirom da građevinskoj djelatnosti nije bio zabranjen rad, Društvo nije imalo zastoje ni probleme u poslovanju, nijedno gradilište nije zatvoreno te je na vrijeme nabavljen sav potreban materijal za poslovanje.

Društvo aktivno prati razvoj situacije u zemlji i globalno te se prilagođava novonastalim uvjetima. Sigurnost zaposlenika je na prvom mjestu i shodno tome se donose odluke. Svim zaposlenicima su pribavljena dezinfekcijska sredstva, zaštitne maske, povećana je nabavka materijala za čišćenje, uredi se redovito dezinficiraju, radnicima na gradilištima su isto tako nabavljene maske te dezinficijensi. Prilikom putovanja na gradilišta koristi se više prijevoznih sredstava, pridržavaju su se traženi razmaci i u uredima i na gradilištima.

Društvo ima ugovorene projekte za rad za cijelu 2020. i ugovorene projekte 2021. godinu u iznosu od 80 milijuna kuna.

Društvo je u prvih devet mjeseci 2020. godine ostvarilo značajno bolje poslovne rezultate te stoga nije koristilo mjere za očuvanje radnih mjesta zbog pandemije virusa COVID-19. Prihod za prvih 9 mjeseci iznosi cca 50.000.000 kn.

Društvo će i dalje nastaviti nadzirati situaciju te će odgovorno pokušati ublažiti utjecaje na događaje i okolnosti kako nastaju.

Smanjenje temeljnog kapitala

Odlukom članova društva od 29. travnja 2020. smanjen je temeljni kapital Društva sa iznosa od 189.028.000 kn za iznos od 16.000.000 kn na iznos od 173.028.000 kn.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

27. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Za Grupu - Gradsko komunalno poduzeće Komunalac, Koprivnica, za i u ime Uprave izvještaje usvojili i vlastoručno ovjerali dana 30. listopada 2020. 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 Međurečan, dipl.ing.



Članica Uprave:

Dubravka Horvat, dipl.oec.

