



Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

*IVAKOP d.o.o.
IVANIĆ-GRAD*

*FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA*

VARAŽDIN, TRAVANJ 2014.

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	<i>1 – 2</i>
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	
<i>Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu</i>	<i>3</i>
<i>Bilanca na dan 31. prosinca 2013. godine</i>	<i>4 – 5</i>
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	<i>6 – 42</i>
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA DJELATNOST TOPLINSKE ENERGIJE</i>	
<i>Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu</i>	<i>40</i>
<i>Bilanca na dan 31. prosinca 2013. godine</i>	<i>41</i>

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su financijski izvještaji društva IVAKOP d.o.o. Ivanić-Grad (dalje: Društvo) za financijsku godinu 2013. sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, rezultata njegovog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.


Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima;
- pripremiti financijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Priloženi financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 - 44 odobreni su i potpisani od strane Uprave 7. travnja 2014. godine:

Milan Erjavec
direktor

 **IVAKOP**
d.o.o. za komunalne djelatnosti
IVANIĆ-GRAD, Savska 50

IVAKOP društvo s ograničenom
odgovornošću za komunalne djelatnosti
10310 Ivanić-Grad
Savska 50
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I ČLANOVIMA DRUŠTVA IVAKOP d.o.o. IVANIĆ-GRAD****Izvešće o financijskim izvještajima**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva IVAKOP d.o.o. Ivanić-Grad koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2013. godine i račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupimo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je iskazano u Bilješci 3.5. uz financijske izvještaje, Društvo je na dan 31. prosinca 2013. godine iskazalo vrijednosno neusklađena potraživanja od kupaca starija od godine dana u iznosu od 1.006.684 kn za koje postoje objektivni pokazatelji otežane naplativosti što može imati utjecaja na iskazane rashode vrijednosnih usklađivanja kratkotrajne imovine i na visinu iskazanog rezultata Društva.
2. Kao što je navedeno u bilješci 3.7. uz financijske izvještaje, Društvo je iskazalo potraživanja od člana Društva u iznosu od 5.023.205 kn koja se odnose na financiranje kapitalnih investicija realiziranih ranijih godina. Ukoliko izostane naplata navedenog potraživanja, troškovi amortizacije u budućim će razdobljima tereti poslovni rezultat Društva. Iskazana potraživanja Društva i prihodi budućih razdoblja mogu biti precijenjeni za navedeni iznos.

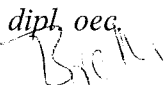
Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim učinaka i mogućih učinaka činjenica navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva IVAKOP d.o.o. Ivanić-Grad na 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

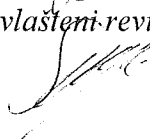
Izješće o drugim zakonskim zahtjevima

Sukladno propisima koji reguliraju djelatnost toplinske energije (Zakon o energiji (NN RH 120/12, 14/14), Zakon o regulaciji energetske djelatnosti (NN RH 120/12), Zakon o tržištu toplinske energije (NN 80/13, 14/14) i prateći propisi koji reguliraju djelatnost opskrbe, proizvodnje i distribucije toplinske energije) Uprava društva IVAKOP d.o.o. Ivanić-Grad izradila je obrasce koji su prikazani na stranicama 40 do 41, a sadrže bilancu na dan 31. prosinca 2013. godine i račun dobiti i gubitka za 2013. godinu za radnu jedinicu Toplana. Za pripremu ovih obrazaca odgovorna je Uprava Društva. Financijske informacije u obrascima ispravno su izvedene iz financijskih izvještaja društva IVAKOP d.o.o. Ivanić-Grad pripremljenim u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ovlašteni revizor:
Grozdana Šimpović-Brlek,
dipl. oec.



Direktor:
Stjepan Šargač, dipl. oec.
ovlašteni revizor



Varaždin, 7. travnja 2014. godine

HLB Revidicon d.o.o.
Ankice Opolski 2
42000 Varaždin
Republika Hrvatska


RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 01.01. do 31.12.2013.

u kn

	Bilješka	2012.	2013.
POSLOVNI PRIHODI	2.1.1.	17.757.392	17.343.889
Prihodi od prodaje		14.628.903	14.117.940
Ostali poslovni prihodi		3.128.489	3.225.949
POSLOVNI RASHODI	2.2.1.	(17.468.192)	(16.976.377)
Materijalni troškovi		(7.134.761)	(7.052.601)
a) Troškovi sirovina i materijala		(5.422.939)	(5.501.661)
b) Troškovi prodane robe		(13.704)	(12.979)
c) Ostali vanjski troškovi		(1.698.118)	(1.537.961)
Troškovi osoblja		(4.894.078)	(5.045.535)
a) Neto plaće i nadnice		(3.092.017)	(3.202.998)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(1.142.939)	(1.173.008)
c) Doprinosi na plaće		(659.122)	(669.529)
Amortizacija		(3.395.124)	(3.430.524)
Ostali troškovi		(1.168.420)	(1.266.278)
Vrijednosno usklađivanje		(791.325)	(114.403)
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		(791.325)	(114.403)
Ostali poslovni rashodi		(84.484)	(67.036)
FINANCIJSKI PRIHODI	2.1.2.	168.238	224.285
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		168.238	224.285
FINANCIJSKI RASHODI	2.2.2.	(151.937)	(93.189)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(151.937)	(93.189)
IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		-	-
IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		-	-
UKUPNI PRIHODI	2.1., 1.n.	17.925.630	17.568.174
UKUPNI RASHODI	2.2., 1.o.	(17.620.129)	(17.069.566)
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	2.3.	305.501	498.608
POREZ NA DOBIT	2.4., 1.p.	(91.829)	(111.905)
DOBIT RAZDOBLJA	2.3.	213.672	386.703

Popisao za i u ime Društva dana 7. travnja 2014. godine:

Milan Erjavec
direktor

 **IVAKOP**
d.o.o. za komunalne djelatnosti
IVANIĆ-GRAD, Savska 50

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

u kn

	Bilješka	2012.	2013.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		68.585.925	66.999.879
NEMATERIJALNA IMOVINA	3.1., 1.d.	1.615.933	1.822.640
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		611.082	531.673
Nematerijalna imovina u pripremi		1.004.851	1.290.967
MATERIJALNA IMOVINA	3.2., 1.e.	66.939.670	65.073.421
Zemljište		4.952.751	4.348.414
Građevinski objekti		36.654.089	44.694.440
Postrojenja i oprema		849.573	711.967
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		656.602	358.342
Materijalna imovina u pripremi		23.824.155	14.957.758
Ostala materijalna imovina		2.500	2.500
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	3.3., 1.f.	30.322	103.818
Ulaganja u vrijednosne papire		30.322	103.818
KRATKOTRAJNA IMOVINA		19.068.499	13.681.469
ZALIHE	3.4., 1.g.	1.355.856	1.562.059
Sirovine i materijal		1.320.289	1.533.535
Trgovačka roba		4.965	9.506
Predujmovi za zalihe		30.602	19.018
POTRAŽIVANJA	1.h.	15.495.412	11.329.528
Potraživanja od kupaca	3.5.	5.870.096	6.227.199
Potraživanja od države i drugih institucija	3.6.	3.370.433	7.990
Ostala potraživanja	3.7.	6.254.883	5.094.339
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	1.f.	-	651.000
Ulaganja u vrijednosne papire	3.8.	-	1.000
Dani zajmovi, depoziti i slično	3.9.	-	650.000
NOVAC U BANCII BLAGAJNI	3.10., 1.i.	2.217.231	138.882
UKUPNO AKTIVA		87.654.424	80.681.348

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.
 - Nastavak -

		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	3.11., 1.k.	8.750.933	9.211.132
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		6.443.900	6.443.900
REZERVE IZ DOBITI		68	68
Statutarne rezerve		68	68
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	73.496
ZADRŽANA DOBIT		2.093.293	2.306.965
DOBIT POSLOVNE GODINE		213.672	386.703
DUGOROČNE OBVEZE	3.12., 1.l.	139.642	28.983
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		139.642	28.983
KRA TKOROČNE OBVEZE	1.l.	14.927.886	8.636.976
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.13.	295.549	1.624.137
Obveze prema dobavljačima	3.14.	13.479.664	5.506.421
Obveze prema zaposlenicima	3.15.	290.041	296.922
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.16.	149.910	237.428
Ostale kratkoročne obveze	3.17.	712.722	972.068
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	3.18., 1.m.	63.835.963	62.804.257
UKUPNO PASIVA		87.654.424	80.681.348

Potpisao za i u ime Društva dana 7. travnja 2014. godine:

Milan Erjavec
 direktor

IVAKOP
 d.o.o. za komunalne djelatnosti
 IVANIČ-GRAD, Savska 50

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2013. GODINE

Opći podaci o Društvu

IVAKOP društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti (dalje: Društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080227207, OIB 34845090946. Sjedište Društva nalazi se u Ivanić-Gradu, Savska 50.

Osnivači i članovi Društva su:

- Grad Ivanić-Grad
- Općina Križ
- Općina Kloštar-Ivanić

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- * - opskrba vodom
- * - odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- * - opskrba plinom
- * - opskrba toplinskom energijom
- * - održavanje čistoće
- * - odlaganje komunalnog otpada
- * - održavanje javnih površina
- * - distribucija plina
- * - proizvodnja toplinske energije
- * - distribucija toplinske energije

Tijekom 2013. godine, Društvo je prosječno zapošljavalo 49 djelatnika (u 2012. godini broj djelatnika bio je 48).

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Milan Erjavec, direktor Društva.

Nadzorni odbor Društva:

Niko Kuliš	predsjednik Nadzornog odbora od 05.12.2013. godine
Zdravko Halić	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 05.12.2013. godine
Zdravko Lojna	član
Dražen Bastalić	predsjednik Nadzornog odbora do 06.06.2013. godine
Kruno Posavec	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora do 18.09.2013. godine

1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1.a. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde financijskog izvještavanja (Narodne novine broj 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine broj 38/08, 12/09 i 130/10), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 109/07 i 54/13). Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je razvrstano kao mali poduzetnik čije godišnje financijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

1.b. Osnova za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.c. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK
31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 HRK	1 CHF = 6,231758 HRK

1.d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ukoliko su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati poduzetniku,*
- b) trošak nabave te imovine može se pouzdano izmjeriti.*

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carinu, poreze koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduće ekonomske koristi. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne nematerijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja sredstva dugotrajne nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne nematerijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Projektna dokumentacija</i>	<i>10,00%</i>	<i>10,00%</i>
<i>Softver</i>	<i>50,00%</i>	<i>50,00%</i>

Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne nematerijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina, a obuhvaća imovinu

- a) koju posjeduje Društvo i koristi se njome u proizvodnji proizvoda, isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,*
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i*
- c) onu imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.*

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaje se kao imovina ukoliko su zadovoljeni uvjeti točke 18. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritjecati u Društvo,*
- b) trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.*

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,*
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,*
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.*

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo kada zadovoljavaju ranije spomenute uvjete točke 18. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Njen trošak nabave utvrđuje se u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava. Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjenih za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Građevinski objekti</i>	<i>4,00%-5,00%</i>	<i>4,00%-5,00%</i>
<i>Transportna imovina</i>	<i>15,00%</i>	<i>15,00%</i>
<i>Namještaj</i>	<i>25%</i>	<i>25%</i>
<i>Alati i oprema</i>	<i>10,00%-20,00%</i>	<i>10,00%-20,00%</i>
<i>Računalna oprema</i>	<i>20,00%</i>	<i>20,00%</i>

Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava primjenjuje se dobitni pristup - državne se potpore priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima odnosno amortizacijom.

1.f. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se u bilanci u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Pri početnom priznavanju, Uprava razvrstava financijsku imovinu u jednu od sljedećih kategorija:

- 1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,*
- 2. ulaganja koja se drže do dospeljeća,*
- 3. zajmovi i potraživanja, ili*
- 4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.*

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode tekućeg razdoblja.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, je ona koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:

- klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,*
- prilikom početnog priznavanja Društvo ju je svrstalo u ovu skupinu.*

Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se kao financijski prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospeljeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospeljećem za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospeljeća, te se mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja nisu obuhvaćena nekom od prethodno navedenih kategorija. Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se izravno u kapital kao revalorizacijska rezerva.

Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjere se po trošku stjecanja.

Za svu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku na svaki datum bilance procjenjuje se umanjenje vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, gubitak od umanjenja priznaje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka.

1.f. Financijska imovina - nastavak

Ulaganja u ovisne poduzetnike evidentiraju se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 2 - Konsolidirani financijski izvještaji, odnosno primjenom metode troška ulaganja.

1.g. Zalihe

Zalihe se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža.

U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koji se mogu kasnije povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanja zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Nabava zaliha materijala evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi ponderiranog prosječnog troška.

Sitan inventar i auto gume u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi posudbe izvora financiranja zaliha) terete rashode razdoblja u kojem su nastali.

Ukoliko se troškovi zaliha neće moći nadoknaditi u cijelosti, ako su zalihe oštećene ili u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, vrijednost zaliha otpisuje se ispod troškova do neto utržive vrijednosti. Iznos otpisa priznaje se kao rashod tekućeg razdoblja.

Ukoliko više ne postoje okolnosti koje su u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha ispod troška, iznos bilo kojeg poništenja otpisa vrijednosti zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao prihod do visine prethodno priznatog rashoda.

Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

1.h. Potraživanja

Potraživanja se sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 - Potraživanja, početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivan dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

1.i. Novac u banci i blagajni

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem nastaju.

1.j. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:

- unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja,*
- nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.*

Stavke koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost unaprijed plaćenih troškova priznatih u bilanci i povećava iznos rashoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio nedospjele naplate prihoda ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru potraživanja, za taj dio se smanjuje vrijednost nedospjele naplate prihoda i povećava iznos potraživanja.

1.k. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 - Kapital, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, rezervi iz dobiti, revalorizacijske rezerve, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

Kapital se mjeri ovisno o mjerenju pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

1.1. Obveze

Sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 - Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa iz Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od slijedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa*
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance*
- primarno se drži radi trgovanja*
- Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.*

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Obveze se početno mjere iznosom za koji se očekuje da će se platiti, a naknadno po fer vrijednosti.

Financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, koje se mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, obveze u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire obveza ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju obveza s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

1.m. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:

- *odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza,*
- *prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njegovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.*

Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

U slučaju kada su za dio prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio odgođenog plaćanja troškova ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru obveza, za taj dio se smanjuje vrijednost odgođenog plaćanja troškova i povećava iznos obveza.

Potpore povezane s imovinom prikazuju se u financijskim izvještajima kao prihod budućega razdoblja i priznaju se kao prihod u računu dobiti i gubitka na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe te imovine kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, odnosno amortizacijom.

1.n. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi od pružanja usluga u slučaju kad se ishod transakcije može pouzdano procijeniti priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije do datuma bilance. Ishod transakcije može se pouzdano procijeniti ukoliko su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- *iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,*
- *vjerojatno je da će se prodane usluge naplatiti,*
- *stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti i*
- *nastali troškovi transakcije kao i troškovi dovršavanja transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.*

U slučaju kad se ishod transakcije u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknativi.

1.n. Prihodi - nastavak

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao financijski prihodi.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali prihod i priznaje se na neto osnovi.

1.o. Rashodi

Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe

Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali rashod i priznaje se na neto osnovi.

1.p. Porez na dobit

Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgođena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

1.r. Povezane osobe

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom*
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt*
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.*

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od sljedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe*
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta*
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane*
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta*
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom*
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta*
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.*

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

1.s. Nepredviđene obveze

Nepredviđene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljuju u bilješkama.

1.t. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.

2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

2.1. Prihodi

Prihodi u 2013. godini iznose 17.568.174 kn.

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Poslovni prihodi	17.757.392	99,06%	17.343.889	98,72%	98
Financijski prihodi	168.238	0,94%	224.285	1,28%	133
UKUPNO:	17.925.630	100,00%	17.568.174	100,00%	98

2.1.1. Poslovni prihodi

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Prihodi od opskrbe pitkom vodom	6.902.242	38,87%	6.801.532	39,22%	99
Prihodi od odvoza i odlaganja komunalnog otpada	4.647.591	26,17%	4.246.817	24,49%	91
Prihodi od održavanja	1.672.377	9,42%	1.726.603	9,96%	103
Prihodi od opskrbe toplinskom energijom	673.471	3,79%	782.849	4,51%	116
Ostali prihodi od usluga	733.222	4,13%	560.139	3,23%	76
Prihodi od refundacija i dotacija	2.602.512	14,66%	2.638.959	15,22%	101
Prihodi od otpisa obveza	1.500	0,01%	20.304	0,12%	1354
Naknadno naplaćena potraživanja	88.797	0,50%	205.113	1,18%	231
Prihodi od najмова	77.596	0,44%	71.469	0,41%	92
Prihodi od naplate šteta	241.766	1,36%	131.434	0,76%	54
Ostali poslovni prihodi	116.318	0,65%	158.670	0,90%	136
UKUPNO:	17.757.392	100,00%	17.343.889	100,00%	98

2.1.2. *Financijski prihodi**u kn*

	2012.	%	2013.	%	Indeks
<i>Prihodi od kamata</i>	160.802	95,58%	194.682	86,80%	121
<i>Dividenda iz dobiti</i>	7.436	4,42%	9.510	4,24%	128
<i>Pozitivne tečajne razlike</i>	-	-	20.093	8,96%	-
UKUPNO:	168.238	100,00%	224.285	100,00%	133

Financijski prihodi pretežno su ostvareni temeljem obračunatih kamata zbog nepravovremenog plaćanja.

2.2. Rashodi

Rashodi u 2013. godini iznose 17.069.566 kn.

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Poslovni rashodi	17.468.192	99,14%	16.976.377	99,45%	97
Financijski rashodi	151.937	0,86%	93.189	0,55%	61
UKUPNO:	17.620.129	100,00%	17.069.566	100,00%	97

2.2.1. Poslovni rashodi

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Materijalni troškovi	7.134.761	40,84%	7.052.601	41,54%	99
Troškovi osoblja	4.894.078	28,02%	5.045.535	29,72%	103
Amortizacija	3.395.124	19,44%	3.430.524	20,21%	101
Ostali troškovi	1.168.420	6,69%	1.266.278	7,46%	108
Vrijednosno usklađivanje	791.325	4,53%	114.403	0,67%	14
Ostali poslovni rashodi	84.484	0,48%	67.036	0,40%	79
UKUPNO:	17.468.192	100,00%	16.976.377	100,00%	97

Materijalni troškovi

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala	5.422.939	76,01%	5.501.661	78,01%	101
Troškovi prodane robe	13.704	0,19%	12.979	0,18%	95
Ostali vanjski troškovi	1.698.118	23,80%	1.537.961	21,81%	91
UKUPNO:	7.134.761	100,00%	7.052.601	100,00%	99

2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak

Troškovi osoblja

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	3.092.017	63,18%	3.202.998	63,48%	104
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.142.939	23,35%	1.173.008	23,25%	103
Doprinosi na plaće	659.122	13,47%	669.529	13,27%	102
UKUPNO:	4.894.078	100,00%	5.045.535	100,00%	103

Ostali troškovi kao što su naknade troškova radnicima i troškovi materijalnih prava radnika iskazani su u okviru ostalih troškova poslovanja.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iznose 3.430.524 kn i čine 20,21% poslovnih rashoda. Pregled primijenjenih stopa te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješki 1.d. i 1.e.

Ostali troškovi

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Naknade troškova i materijalna prava radnika	539.242	46,15%	565.469	44,66%	105
Naknade NO	64.549	5,52%	58.169	4,59%	90
Reprezentacija	19.202	1,64%	30.221	2,39%	157
Premije osiguranja	300.722	25,74%	286.338	22,61%	95
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	12.390	1,06%	12.161	0,96%	98
Bankarske usluge	25.494	2,18%	58.873	4,65%	231
Ostali troškovi	206.821	17,71%	255.047	20,14%	123
UKUPNO:	1.168.420	100,00%	1.266.278	100,00%	108

2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak

Vrijednosno usklađivanje

Vrijednosno usklađivanje i otpis potraživanja u 2013. iznosi 114.403 kn, a odnosi se na:

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	791.325	100,00%	114.403	100,00%	14
UKUPNO:	791.325	100,00%	114.403	100,00%	14

Ostali poslovni rashodi

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Kazne, penali, naknade štete	15.177	17,96%	14.679	21,90%	97
Troškovi prethodnih godina	18.874	22,34%	6.045	9,02%	32
Sponzorstva i darovanja	9.608	11,37%	16.100	24,02%	168
Ostali poslovni rashodi	40.825	48,33%	30.212	45,06%	74
UKUPNO:	84.484	100,00%	67.036	100,00%	79

2.2.2. Financijski rashodi

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Kamate	115.996	76,34%	86.260	92,56%	74
Tečajne razlike	35.941	23,66%	6.929	7,44%	19
UKUPNO:	151.937	100,00%	93.189	100,00%	61

2.3. Dobit / gubitak razdoblja

	u kn	
	2012.	2013.
- iz poslovnih aktivnosti	289.200	367.512
- iz financijskih aktivnosti	16.301	131.096
- iz izvanrednih aktivnosti	-	-
UKUPNO:	305.501	498.608
Porez na dobit	(91.829)	(111.905)
NETO DOBIT / (GUBITAK)	213.672	386.703

Pregled poslovanja po radnim jedinicama Društva:

	u kn			
	TOPLANA	VODOVOD	ČISTOĆA	UKUPNO IVAKOP d.o.o.
UKUPNI PRIHODI	673.471	11.766.319	5.485.840	17.925.630
UKUPNI TROŠKOVI	(665.224)	(11.308.509)	(5.646.396)	(17.620.129)
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2012. GODINE	8.247	457.810	(160.556)	305.501
POREZ NA DOBIT				(91.829)
NETO DOBIT 2012. GODINE				213.672
UKUPNI PRIHODI	783.620	11.650.791	5.133.763	17.568.174
UKUPNI TROŠKOVI	(759.139)	(10.824.943)	(5.485.484)	(17.069.566)
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2013. GODINE	24.481	825.848	(351.721)	498.608
POREZ NA DOBIT				(111.905)
NETO DOBIT 2013. GODINE				386.703

2.4. Porez na dobit

Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 498.608 kn (prethodne godine 305.501 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi 20%. S tog osnova obračunati porez na dobit za 2013. godinu iznosi 111.905 kn (prethodne godine 91.829 kn).

	u kn	
	2012.	2013.
Dobit prije oporezivanja	305.501	498.608
<i>Povećanje dobiti</i>		
- 70% troškova reprezentacije	13.545	21.155
- 30% troškova za osobni prijevoz	56.037	54.669
- kamate između povezanih	-	1.673
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	112.764	5.232
<i>Smanjenje dobiti</i>		
- državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	(28.700)	(21.813)
Porezna osnovica	459.147	559.524
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Porezna obveza	(91.829)	(111.905)
Dobit poslije oporezivanja	213.672	386.703

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine:

2012.
u kn

	Koncesije, patenti, softver i ostalo	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>			
Stanje 1.1.2012.	1.109.294	516.724	1.626.018
Nabava tijekom godine	72.300	488.127	560.427
Stanje 31.12.2012.	1.181.594	1.004.851	2.186.445
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>			
Stanje 1.1.2012.	(444.341)	-	(444.341)
Obračunata amortizacija za 2012.	(126.171)	-	(126.171)
Stanje 31.12.2012.	(570.512)	-	(570.512)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>			
nematerijalne imovine 31. prosinca 2012. godine	611.082	1.004.851	1.615.933
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>			
nematerijalne imovine 1. siječnja 2012. godine	664.953	516.724	1.181.677

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine:

2013.
u kn

	Koncesije, patenti, softver i ostalo	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>			
Stanje 1.1.2013.	1.181.594	1.004.851	2.186.445
Nabava tijekom godine	1.942	327.436	329.378
Povećanje prijenosom iz pripreme	41.320	(41.320)	-
Stanje 31.12.2013.	1.224.856	1.290.967	2.515.823
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>			
Stanje 1.1.2013.	(570.512)	-	(570.512)
Obračunata amortizacija za 2013.	(122.671)	-	(122.671)
Stanje 31.12.2013.	(693.183)	-	(693.183)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>			
nematerijalne imovine 31. prosinca 2013. godine	531.673	1.290.967	1.822.640
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>			
nematerijalne imovine 1. siječnja 2013. godine	611.082	1.004.851	1.615.933

3.2. Dugotrajna materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2012. godini:

2012.
u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Pogostjenja i oprema	Transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>							
Stanje 1.1.2012.	12.518.359	54.607.157	5.911.417	4.430.504	10.443.020	2.500	87.912.957
Nabava tijekom godine	-	386.468	298.494	-	13.971.750	-	14.656.712
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	590.615	-	-	(590.615)	-	-
Rashod ili prodaja	-	-	(70.748)	-	-	-	(70.748)
Stanje 31.12.2012.	12.518.359	55.584.240	6.139.163	4.430.504	23.824.155	2.500	102.498.921
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>							
Stanje 1.1.2012.	(6.961.271)	(16.823.467)	(5.108.695)	(3.467.613)	-	-	(32.361.046)
Obracunata amortizacija za 2012.	(604.337)	(2.106.684)	(251.643)	(306.289)	-	-	(3.268.953)
Rashod ili prodaja	-	-	70.748	-	-	-	70.748
Stanje 31.12.2012.	(7.565.608)	(18.930.151)	(5.289.590)	(3.773.902)	-	-	(35.559.251)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</u>							
31. prosinca 2012. godine	4.952.751	36.654.089	849.573	656.602	23.824.155	2.500	66.939.670
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</u>							
1. siječnja 2012. godine	5.557.088	37.783.690	802.722	962.891	10.443.020	2.500	55.551.911

Imovina društva nije založena kao jamstvo za obveze.

3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2013. godini:

2013.
u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>							
Stanje 1.1.2013.	12.518.359	55.584.240	6.139.163	4.430.504	23.824.155	2.500	102.498.921
Nabava tijekom godine	-	87.401	156.605	-	1.207.346	-	1.451.352
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	10.073.743	-	-	(10.073.743)	-	-
Rashod ili prodaja	-	-	(204.645)	(39.681)	-	-	(244.326)
Stanje 31.12.2013.	12.518.359	65.745.384	6.091.123	4.390.823	14.957.758	2.500	103.705.947
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>							
Stanje 1.1.2013.	(7.565.608)	(18.930.151)	(5.289.590)	(3.773.902)	-	-	(35.559.251)
Obračunata amortizacija za 2013.	(604.337)	(2.120.793)	(285.691)	(297.032)	-	-	(3.307.853)
Rashod ili prodaja	-	-	196.125	38.453	-	-	234.578
Stanje 31.12.2013.	(8.169.945)	(21.050.944)	(5.379.156)	(4.032.481)	-	-	(38.632.526)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2013. godine</u>	4.348.414	44.694.440	711.967	358.342	14.957.758	2.500	65.073.421
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 1. siječnja 2013. godine</u>	4.952.751	36.654.089	849.573	656.602	23.824.155	2.500	66.939.670

Imovina društva nije založena kao jamstvo za obveze.

3.3. Ulaganja u vrijednosne papire

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Ulaganja u dionice Zagrebačke banke d.d.</i>	15.957	30.305
<i>Ulaganja u dionice Privredne banke d.d. Zagreb</i>	<u>14.365</u>	<u>73.513</u>
UKUPNO:	<u><u>30.322</u></u>	<u><u>103.818</u></u>

Financijska imovina iskazana je po fer vrijednosti. Promjena fer vrijednosti priznata je izravno u kapital kao revalorizacijska rezerva u iznosu od 73.496 kn.

3.4. Zalihe

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Sirovine i materijal</i>	1.320.289	1.533.535
<i>Trgovačka roba</i>	4.965	9.506
<i>Predijmovi za zalihe</i>	<u>30.602</u>	<u>19.018</u>
UKUPNO:	<u><u>1.355.856</u></u>	<u><u>1.562.059</u></u>

3.5. Potraživanja od kupaca

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Potraživanja od kupaca - voda</i>	3.080.915	3.387.191
<i>Potraživanja od kupaca - smeće</i>	2.219.376	2.350.410
<i>Potraživanja od kupaca - plin</i>	492.707	-
<i>Potraživanja od kupaca - kamate</i>	640.953	375.915
<i>Potraživanja od kupaca - toplinska energija</i>	316.266	333.254
<i>Potraživanja od kupaca - ostalo</i>	702.466	681.400
<i>Potraživanja u sporu i rizična potraživanja</i>	<u>687.610</u>	<u>24.764</u>
UKUPNO:	<u><u>8.140.293</u></u>	<u><u>7.152.934</u></u>
<i>Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<u>(2.270.197)</u>	<u>(925.735)</u>
SVEUKUPNO:	<u><u>5.870.096</u></u>	<u><u>6.227.199</u></u>

3.5. Potraživanja od kupaca – nastavak

Pregled promjena na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca

	u kn	
	2012.	2013.
Ispravak vrijednosti 1. siječnja	(2.756.557)	(2.270.197)
Novi ispravci	(585.202)	(109.171)
Otpis ispravljenih potraživanja	982.765	1.248.521
Naplata ispravljenih potraživanja	88.797	205.112
UKUPNO:	<u>(2.270.197)</u>	<u>(925.735)</u>

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca

	2013.
Nedospjelo	2.291.626
Dospjelo	
- do 90 dana	1.044.736
- 91 do 180 dana	883.329
- 181 do 365 dana	1.000.824
- više od 365 dana	<u>1.932.419</u>
UKUPNO:	<u>7.152.934</u>

3.6. Potraživanja od države i državnih institucija

	u kn	
	2012.	2013.
Potraživanja za razliku većeg pretporeza	3.335.150	-
Potraživanja za preplaćene akontacije poreza na dobit	15.140	-
Potraživanja za više plaćenu naknadu za šume	8.266	3.664
Potraživanja za bolovanje od HZZO	11.874	4.326
Potraživanja za preplaćeni porez na dohodak	<u>3</u>	<u>-</u>
UKUPNO:	<u>3.370.433</u>	<u>7.990</u>

3.7. Ostala kratkoročna potraživanja

u kn

	2012.	2013.
Potraživanja od općine Križ	5.729.389	5.023.205
Potraživanja od grada Ivanić-Grad	120.972	57.134
Potraživanja od općine Kloštar Ivanić	-	13.720
Potraživanja od Hrvatskih voda	404.522	-
Ostala potraživanja	-	280
UKUPNO:	6.254.883	5.094.339

Potraživanja od Općine Križ odnose se na potraživanja za kapitalne investicije.

3.8. Kratkotrajna ulaganja u vrijednosne papire

u kn

	2012.	2013.
Čekovi građana	-	1.000
UKUPNO:	-	1.000

3.9. Dani zajmovi, depoziti i slično

u kn

	Kamatna stopa	2012.	2013.
Zajam društvu Ivaplin d.o.o. Ivanić Grad	3-mjesečni ZIBOR + 4,50 p.p.	-	650.000
SVEUKUPNO:		-	650.000

3.10. Novac u banci i blagajni

u kn

	2012.	2013.
<i>Žiro-račun</i>		
- Privredna banka Zagreb d.d.	17.975	50.046
- Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb	2.197.623	86.021
UKUPNO:	2.215.598	136.067
<i>Blagajna - kune</i>	1.633	2.815
SVEUKUPNO:	2.217.231	138.882

3.11. Kapital i pričuve

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru iznosi 6.443.900 kn (isto i prethodne godine).

Vlasnička struktura:

	kn	%
Grad Ivanić-Grad	3.397.900	52,73
Općina Križ	1.844.900	28,63
Općina Kloštar Ivanić	1.201.100	18,64
	6.443.900	100

Struktura kapitala na datum bilance iznosi:

u kn

	2012.	2013.
<i>Kapital i rezerve</i>		
Temeljni kapital	6.443.900	6.443.900
Rezerve iz dobiti	68	68
Statutarne rezerve	68	68
Revalorizacijske rezerve	-	73.496
Zadržana dobit	2.093.293	2.306.965
Dobit poslovne godine	213.672	386.703
UKUPNO:	8.750.933	9.211.132

3.11. Kapital i pričuve - nastavak

Promjene na kapitalu dane su u nastavku

u 2012. godini

	Temeljni (upisani) kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	6.443.900	68	-	1.870.632	222.661	8.537.261
Povećanje						
- dobit poslovne godine	-	-	-	-	213.672	213.672
Transferi						
- raspored dobiti	-	-	-	222.661	(222.661)	-
Stanje 31.12.2012.	6.443.900	68	-	2.093.293	213.672	8.750.933

u 2013. godini

	Temeljni (upisani) kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno
Stanje 1.1.2013.	6.443.900	68	-	2.093.293	213.672	8.750.933
Povećanje						
- dobit poslovne godine	-	-	-	-	386.703	386.703
- povećanje fer vrijednosti dugotrajne financijske imovine	-	-	73.496	-	-	73.496
Transferi						
- raspored dobiti	-	-	-	213.672	(213.672)	-
Stanje 31.12.2013.	6.443.900	68	73.496	2.306.965	386.703	9.211.132

3.12. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Financijski najam - UniCredit leasing Croatia d.o.o.	145.676	83.829
Financijski najam – Raiffeisen leasing d.o.o.	<u>289.515</u>	<u>37.273</u>
UKUPNO:	<u>435.191</u>	<u>121.102</u>
Tekuće dospijeće	<u>(295.549)</u>	<u>(92.119)</u>
SVEUKUPNO:	<u>139.642</u>	<u>28.983</u>

3.13. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

u kn

	<u>Kamatna stopa</u>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za korišteno prekoračenje po transakcijskom računu – Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb	3-mjesečni ZIBOR + 4,50 p.p.	-	<u>1.532.018</u>
UKUPNO:		<u>-</u>	<u>1.532.018</u>
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza		<u>295.549</u>	<u>92.119</u>
SVEUKUPNO:		<u>295.549</u>	<u>1.624.137</u>

3.14. Obveze prema dobavljačima

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze prema dobavljačima	<u>13.479.664</u>	<u>5.506.421</u>
UKUPNO:	<u>13.479.664</u>	<u>5.506.421</u>

3.14. Obveze prema dobavljačima – nastavak

U nastavku je dan pregled dospelosti obveza prema dobavljačima.

	<i>u kn</i>
	<u>2013.</u>
Nedospjelo	1.179.415
Dospjelo	
- do 30 dana	175.858
- 31 do 60 dana	-
- 61 do 90 dana	49.794
- 91 do 180 dana	111.789
- 181 do 365 dana	1.262.963
- više od 365 dana	<u>2.726.602</u>
UKUPNO:	<u><u>5.506.421</u></u>

Pretežiti dio starijih dospjelih obveza odnosi na obveze prema izvođaču kapitalnih investicija, društvu Kapitel d.o.o. Ivanić-Grad.

3.15. Obveze prema zaposlenima

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za neto plaće	260.081	266.492
Obveze za naknade prijevoza na posao i s posla	<u>29.960</u>	<u>30.430</u>
UKUPNO:	<u><u>290.041</u></u>	<u><u>296.922</u></u>
Prosječan broj zaposlenih	<u>48</u>	<u>49</u>

Obveze prema zaposlenicima u visini od 266.492 kn odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2013. godine, koja je podmirena u siječnju 2014.godine.

3.16. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za PDV	-	66.353
Obveze za porez na dobit	-	17.569
Obveze za doprinose na bruto plaće	53.226	55.733
Obveze za doprinose iz bruto plaća	71.353	72.853
Obveze za porez iz plaća i prirez	<u>25.331</u>	<u>24.920</u>
UKUPNO:	<u>149.910</u>	<u>237.428</u>

Pretežiti dio ovih obveza podmiren je u siječnju 2014. godine.

3.17. Ostale kratkoročne obveze*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Naknade za korištenje i zaštitu voda	338.425	597.802
Obveze za neutrošeni doprinos za komunalnu infrastrukturu	<u>374.297</u>	<u>374.266</u>
UKUPNO:	<u>712.722</u>	<u>972.068</u>

3.18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Odgođeno priznavanje prihoda od potpora	<u>63.835.963</u>	<u>62.804.257</u>
UKUPNO:	<u>63.835.963</u>	<u>62.804.257</u>

3.18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja – nastavak

Promjene na odgođenom plaćanju troškova i prihodima budućeg razdoblja.

	<i>u kn</i>	
	<i>2012.</i>	<i>2013.</i>
<i>Stanje 1. siječnja</i>	<i>51.934.742</i>	<i>63.835.963</i>
<i>Povećanje potpora</i>	<i>14.503.732</i>	<i>1.607.253</i>
<i>Ukidanje potpora (pokriće troškova amortizacije)</i>	<i>(2.602.511)</i>	<i>(2.638.959)</i>
<i>Stanje 31. prosinca</i>	<i>63.835.963</i>	<i>62.804.257</i>

3.19. Značajniji sudski sporovi

Društvo je kao tužitelj ili ovrhovoditelj u 2013. godini pokrenulo 481 ovršna postupka radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu 454.394 kuna, od čega je u 2013. godini naplaćeno 178.550 kune, dok je nenaplaćeno ostalo 275.844 kuna. Dodatno naplaćeni troškovi ovršnih postupaka i naplaćena kamata iznose 99.654 kuna.

3.20. Događaji nakon datuma bilance

Sukladno zahtjevima odredbi Zakona o vodama (NN 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14) Članovi Društva su na svojim Vijećima (Općinsko vijeće Općine Križ na 6. sjednici od 10.12.2013. godine, Gradsko vijeće Grada Ivanić-Grada na 7. sjednici od 11.12.2013. godine i Općinsko vijeće Općine Kloštar Ivanić na 7. sjednici od 20.12.2013. godine) donijeli Odluku o pokretanju postupka odvajanja s osnivanjem, trgovačkog društva Ivakop d.o.o. za komunalne djelatnosti, na način da u Društvu koje se dijeli ostanu sve dosadašnje djelatnosti osim djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Za potrebe obavljanja navedenih djelatnosti osnovati će se novo društvo, Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. Ivanić-Grad.

Sukladno navedenim odlukama, Ivakop d.o.o. je, dana 23.12.2013. godine, izradio Plan podjele koji sadrži financijske podatke na dan 30.09.2013. godine.

Društvo je Plan podjele i revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji Plana podjele dana 16.01.2014. godine, sukladno čl. 550. g. st. 2. Zakona o trgovačkim društvima, dostavilo sudskom registru pri Trgovačkom sudu u Zagrebu te je u Narodnim novinama 8/14 od 22.01.2014. objavljena obavijest da je Plan podjele dostavljen sudu.

Društvo je u fazi usklađenja Plana podjele sa članovima Društva te u pripremi Skupštine Društva, koja je sukladno čl. 550. h. st. 1. Zakona o trgovačkim društvima ovlaštena donijeti Odluku o odobravanju Plana podjele (Odluku o podjeli Društva).

3.21. *Financijski izvještaji Radne jedinice Toplana***Račun dobiti i gubitka
od 01.01. do 31.12.2013.***u kn*

	2012.	2013.
POSLOVNI PRIHODI	673.471	783.620
Prihodi od prodaje	673.471	782.849
Ostali poslovni prihodi	-	771
POSLOVNI RASHODI	(663.855)	(759.128)
Materijalni troškovi	(582.656)	(688.890)
a) Troškovi sirovina i materijala	(509.787)	(622.655)
c) Ostali vanjski troškovi	(72.869)	(66.235)
Troškovi osoblja	(61.401)	(62.500)
a) Neto plaće i nadnice	(37.940)	(38.633)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	(14.843)	(15.574)
c) Doprinosi na plaće	(8.618)	(8.293)
Ostali troškovi	(15.032)	(7.738)
Vrijednosno usklađivanje	(4.766)	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	(4.766)	-
FINANCIJSKI PRIHODI	-	-
FINANCIJSKI RASHODI	(1.369)	(11)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	(1.369)	(11)
UKUPNI PRIHODI	673.471	783.620
UKUPNI RASHODI	(665.224)	(759.139)
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	8.247	24.481
POREZ NA DOBIT	(1.649)	(4.896)
DOBIT RAZDOBLJA	6.598	19.585

3.21. *Financijski izvještaji Radne jedinice Toplana - nastavak*

Bilanca
stanje na dan 31.12.2013.

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
AKTIVA		
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	343.659	339.504
POTRAŽIVANJA	329.963	333.254
Potraživanja od kupaca	329.963	329.963
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13.696	6.250
UKUPNO AKTIVA	343.659	339.504
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
PASIVA		
KAPITAL I REZERVE	135.501	155.086
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	91.920	91.920
ZADRŽANA DOBIT	36.983	43.581
DOBIT POSLOVNE GODINE	6.598	19.585
KRA TKOROČNE OBVEZE	208.158	184.418
Obveze prema dobavljačima	198.694	175.952
Obveze prema zaposlenicima	6.020	5.634
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.444	2.832
UKUPNO PASIVA	343.659	339.504

3.22. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 7. travnja 2014. godine.

Potpisao u ime Društva dana 7. travnja 2014. godine:

Milan Erjavec
direktor



IVAKOP
d.o.o. za komunalne djelatnosti
IVANIĆ-GRAD, Savska 50