

**TEKIJA d.o.o.,
Požega**

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2020. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 – 5
Račun dobiti i gubitka	6
Bilanca	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje	10 – 29

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Tekija d.o.o., Požega (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji Društva za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima finansijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih finansijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Anto Bekić, direktor

TEKIJA d.o.o.
POŽEGA, Vodovodna 1

TEKIJA d.o.o.
Vodovodna 1
34 000 Požega
Republika Hrvatska

27. travnja 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva TEKIJA d.o.o., Požega

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva Tekija d.o.o., Požega, Vodovodna 1 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom provođenja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće poslovodstva proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće poslovodstva u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s priloženim financijskim izvještajima;
- je li Izvješće poslovodstva u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s Zakonom o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za financijsku godinu za koju su pripremljeni financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim financijskim izvještajima Društva na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu;

Nadalje, uvezši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvjestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povjesnih finansijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. godinu Društva i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. godinu Društva s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 27. travnja 2021. godine.

U Rijeci, 27. travnja 2021. godine

Partner revizija d.o.o.
Braće Cetina 17
51 000 Rijeka


Partner revizija d.o.o.
za reviziju i poslovno savjetovanje, Rijeka
Ivo Milković, član Uprave


Ivo Milković, ovlašteni revizor

TEKIJA d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	2020.	2019.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.	23.524.852	22.673.666
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	4.	2.598.392	1.038.653
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	5.	7.946.839	8.066.793
Ukupno poslovni prihodi		34.070.083	31.779.112
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	6.	(7.127.422)	(5.841.006)
Troškovi osoblja	7.	(10.469.787)	(10.519.499)
Amortizacija	8.	(12.398.580)	(12.228.108)
Ostali troškovi	9.	(2.079.729)	(2.117.443)
Vrijednosno usklađivanje	10.	(1.050.858)	(989.464)
Ostali poslovni rashodi		(315.540)	(164.662)
Ukupno poslovni rashodi		(33.441.916)	(31.860.182)
DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI			
		628.167	(81.070)
FINANCIJSKI PRIHODI			
FINANCIJSKI RASHODI	11.	400.441	460.523
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(952)	(2.034)
		399.489	458.489
UKUPNI PRIHODI			
UKUPNI RASHODI		34.470.524	32.239.635
Dobit prije oporezivanja		(33.442.868)	(31.862.216)
Porez na dobit	12.	1.027.656	377.419
DOBIT TEKUĆE GODINE		(256.406)	(132.192)
		771.250	245.227

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

TEKIJA d.o.o.
BILANCA
na 31. prosinca 2020.

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13.	708.004	983.714
Materijalna imovina	14.	329.409.864	254.550.283
Dugotrajna finansijska imovina		64.000	68.000
Ukupno dugotrajna imovina		<u>330.181.868</u>	<u>255.601.997</u>
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15.	2.679.999	2.505.898
Potraživanja od kupaca	16.	4.151.969	3.629.317
Potraživanja od države i drugih institucija	17.	267.292	590.059
Ostala kratkotrajna potraživanja	18.	13.921.335	1.263.180
Kratkotrajna finansijska imovina	19.	11.000.000	24.000.000
Novac	20.	16.774.566	10.168.354
Ukupno kratkotrajna imovina		<u>48.795.161</u>	<u>42.156.808</u>
UKUPNA AKTIVA		<u><u>378.977.029</u></u>	<u><u>297.758.805</u></u>
IZVANBILANČNI ZAPISI	21.	<u>4.173.137</u>	<u>6.365.843</u>
PASIVA			
Kapital	22.		
Upisani kapital		86.669.800	86.669.800
Revalorizacijske rezerve		353.340	353.340
Rezerve fer vrijednosti		50.000	54.000
Zadržana dobit		11.340.971	11.095.744
Dobit tekuće godine		771.250	245.227
Ukupno kapital		<u>99.185.361</u>	<u>98.418.111</u>
Kratkoročne obveze			
Obveze za primljene predujmove	23.	3.759.283	3.212.746
Obveze prema dobavljačima	24.	15.816.142	3.923.689
Obveze prema zaposlenicima	25.	635.411	597.664
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	26.	317.237	333.830
Ostale kratkoročne obveze	27.	<u>21.091.840</u>	<u>10.772.976</u>
Ukupno kratkoročne obveze		<u>41.619.913</u>	<u>18.840.905</u>
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	28.	<u>238.171.755</u>	<u>180.499.789</u>
UKUPNA PASIVA		<u><u>378.977.029</u></u>	<u><u>297.758.805</u></u>
IZVANBILANČNI ZAPISI	21.	<u>4.173.137</u>	<u>6.365.843</u>

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

TEKIJА d.o.o.
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

O P I S	Upisani kapital	Revalorizacijske rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 31. prosinca 2018. godine	86.669.800	353.340	46.500	9.806.590	1.289.154	98.165.384
Raspored dobiti 2018. godine	0	0	0	1.289.154	(1.289.154)	0
Vrednovanje finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	7.500	0	0	7.500
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	245.227	245.227
Stanje 31. prosinca 2019. godine	86.669.800	353.340	54.000	11.095.744	245.227	98.418.111
Raspored dobiti 2019. godine	0	0	0	245.227	(245.227)	0
Vrednovanje finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	(4.000)	0	0	(4.000)
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	771.250	771.250
Stanje 31. prosinca 2020. godine	86.669.800	353.340	50.000	11.340.971	771.250	99.185.361

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

TEKIJA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

P O Z I C I J A	2020.	2019.
	HRK	HRK
<u>Novčani tijek od poslovnih aktivnosti</u>		
Dobit prije oporezivanja	1.027.656	377.419
Usklađenja	12.445.384	12.313.078
- <i>Amortizacija</i>	12.398.580	12.228.108
- <i>Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine</i>	32.310	77.470
- <i>Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine</i>	(4.000)	7.500
- <i>Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke ili gubitke</i>	18.494	0
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	13.473.040	12.690.497
Promjene u radnom kapitalu	67.418.283	31.604.175
- <i>Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza</i>	22.779.008	440.852
- <i>Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja</i>	(12.858.040)	2.705.795
- <i>Povećanje ili smanjenje zaliha</i>	(174.101)	2.749
- <i>Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala</i>	57.671.416	28.454.779
Novac iz poslovanja	80.891.323	44.294.672
- <i>Novčani izdaci za kamate</i>	(809)	(1.977)
- <i>Plaćeni porez na dobit</i>	(377.941)	(389.237)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	80.512.573	43.903.458
<u>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</u>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine	108.400	0
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	13.000.000	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	13.108.400	0
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(87.014.761)	(40.583.339)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	0	(2.000.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(87.014.761)	(42.583.339)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(73.906.361)	(42.583.339)
Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova	6.606.212	1.320.119
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	10.168.354	8.848.235
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	16.774.566	10.168.354

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Društvo TEKIJA d.o.o. osnovano je Društvenim ugovorom od 24. veljače 1998. godine kod Trgovačkog suda u Osijeku – stalna služba u Slavonskom Brodu, pod MBS: 050029429, OIB: 57790565988 kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Sjedište Društva je u Vodovodnoj ulici br. 1 u Požegi.

Osnovna djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Upisani kapital Društva na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 86.669.800 kuna (31. prosinca 2019. godine u istom iznosu) te je podijeljen na 8 (osam) temeljnih uloga koje su preuzete od strane vlasnika kako slijedi:

Udjeličar	Udio u temeljnem kapitalu	Iznos u temeljnem kapitalu
	%	HRK
Grad Požega	72,95	63.223.900
Grad Kutjevo	7,01	6.076.800
Općina Velika	4,37	3.787.700
Grad Pleternica	6,43	5.570.300
Općina Brestovac	2,58	2.234.700
Općina Jakšić	1,96	1.701.900
Općina Kaptol	2,15	1.865.400
Općina Čaglin	2,55	2.209.100
Ukupno	100,00	86.669.800

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je zapošljavalo 93 zaposlenika (31. prosinca 2019. godine 90 zaposlenika). Kvalifikacijska struktura zaposlenika po stručnoj spremi prikazana je u nastavku:

Struktura	31.12.2020.	31.12.2019.
VSS	23	21
VŠS	8	5
SSS	45	44
KV	5	8
NSS	2	2
NKV isp.za ruk.	10	10
UKUPNO	93	90

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su glavna skupština, nadzorni odbor i Uprava.

Glavna skupština:

Mario Pilon – predsjednik skupštine Društva,
Skupštinu Društva čine svi članovi Društva.

Nadzorni odbor:

Slobodan Manović – predsjednik nadzornog odbora,
Marijana Matijević Pejić - zamjenik predsjednika nadzornog odbora,
Željko Kurtušić - član nadzornog odbora,
Željko Perić - član nadzornog odbora,
Ivan Delić - član nadzornog odbora,
Krešimir Prpić – član nadzornog odbora,
Marijan Pilon – član nadzornog odbora.

Uprava Društva:

Anto Bekić - direktor, zastupa pojedinačno i samostalno.

II SAŽETAK NAJAVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.4. Priznavanje prihoda

Politika priznavanja prihoda u skladu je s HSFI 15.

a) Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su prema temeljnoj računovodstvenoj prepostavci nastanka poslovnog događaja, odnosno primjenom koncepta fakturirane realizacije. Prihodi od prodanih i fakturiranih proizvoda i usluga priznaju se u obračunskom razdoblju za sve proizvode odnosno usluge isporučene kupcu do 31. prosinca.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance.

Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje proizvoda i usluga u zemlji, prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija te sve ostale prihode osnovne djelatnosti.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, tzv. interna realizacija odnose se na dugotrajanu imovinu nastalu vlastitim proizvodnjom (internom realizacijom) koja se u finansijskom izvješću evidentira kao prihod. Svi troškovi nastali zbog vlastite proizvodnje dugotrajne imovine su kao takvi u Računu dobiti i gubitka.

U slučajevima kada je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, tada će se nenaplativi iznos ili za koji ne postoji vjerljivost naplate, priznati kao rashod.

b) Financijski prihodi

Pod finansijskom imovinom evidentiraju se prihodi od sudjelujućih interesa s nepovezanim poduzećima (prihod od dividendi) kao i prihodi od ostalih i sličnih interesa s nepovezanim poduzećima (kamate, tečajne razlike i sl. prihodi).

Kamate temeljem plasmana i potraživanja iz poslovnog odnosa obračunavaju se i iskazuju kao prihod prema ugovorenim uvjetima i stopama. Kamate za angažiranu novčana sredstva priznaju se u prihod temeljem obračuna. Kamate iz dužničko-vjerovničkog odnosa obračunavaju se mjesечно, kvartalno ili polugodišnje ovisno o vrsti usluge, primjenom zakonske zatezne kamate i priznaju se u obračunskom razdoblju.

2.5. Priznavanje rashoda

Rashodi se evidentiraju i priznaju u skladu s odredbama HSFI 16.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

a) Poslovni rashodi

Poslovnim rashodima se smatraju rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, a proistjeću iz redovnih aktivnosti društva kao što su: a) materijalni troškovi, u koje ubrajamo troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe i ostale vanjske troškove (troškove usluga); b) troškovi osoblja, u koje ubrajamo nadnice i plaće te troškove poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja; c) amortizacija imovine, d) vrijednosno usklajivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine društva; e) rezerviranja troškova i rizika; f) ostali troškovi poslovanja.

Materijalni troškovi odnosno troškovi utrošenih sirovina i materijala (gorivo, mazivo, repromaterijal, rezervni dijelovi, autogume) u cijelosti terete prihod obračunskog razdoblja budući da se zbog specifične djelatnosti ne iskazuju zalihe nedovršene proizvodnje.

Troškovi osoblja, odnosno plaće su trošak društva koje društvo daje u zamjenu za uslugu koju mu pružaju zaposlenici. Plaće se obračunavaju primjenom osnovnog koeficijenta umnoženog sa koeficijentom za svako radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o radu - sistematizacijom radnih mesta i tarifom poslova, a sve u skladu s pozitivnim zakonskim propisima. Iz plaće se obračunava porez na dohodak, prirez i dopinosi, kao i doprinosi na plaću, a sve u skladu s pozitivnim zakonskim propisima.

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematrijalne imovine obračunava se po stopama nižim od stopa propisanih važećim Zakonom o porezu na dobit, i kao takva se kao trošak amortizacije priznaje u porezni rashod. Prema istim stopama definiran je i korisni vijek trajanja dotičnog sredstva. Amortizacije se obračunava linearnom metodom na svaki pojedinačni predmet dugotajne imovine. Amortizacija se ne obračunava na zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva i na umjetnička djela.

Vrijednosno usklajivanje potraživanja terete rashode razdoblja u kojem su evidentirani. Vrijednosno usklajivanje potraživanja od kupaca priznaje se kao porezno priznati rashod u slučaju ako je od dospijeća tih potraživanja proteklo više od 60 dana, a nisu naplaćena do petnaest dana prije podnošenja Porezne prijave. To vrijedi za vrijednosna uskladenja potraživanja neovisno o tome kada su potraživanja nastala, osim onih koja su zastarjela.

Porezno priznati rashod vrijednosnih usklajivanja su potraživanja od kupaca i svih ostalih potraživanja koja su utužena ili zbog kojih se vodi ovrha, ispravci potraživanja koja su prijavljeni u stečajnu masu ili oni ispravci za koje postignuta nagodba u predstečajnom ili stečajnom postupku, ili ako su zastarjela i po pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze preko 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

Vrijednosno usklajivanje potraživanja koja su u ranijim razdobljima bila priznata kao porezni rashod, a u tekućoj godini su naplaćeni priznaju se kao prihod. Vrijednosna uskladenja potraživanja koja su u ranijim razdobljima bila priznata kao porezni rashod, a u tekućoj godini nisu naplaćeni, priznaju se kao prihod.

Rezerviranje troškova i rizika priznaju se samo ako se ima sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja i zahtjeva odljev sredstava.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

b) *Financijski rashodi*

U financijske rashode uključene su obračunate zatezne kamate dobavljača za neplaćena ili zakašnjela plaćanja proizašla iz obveza dužničko-vjerovničkog odnosa.

2.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati, bez fizičkog obilježja, u skladu s HSF 5.

Nematerijalna imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: izdaci za razvoj, petenci, licencije, koncesije, zaštitni znaci, software, franšize i ostala prava, goodwill, predujmovi za nematerijalnu imovinu i ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna imovina na početku korištenja evidentira se po trošku nabave, koju čini kupovna cijena nakon odbitka svih popusta i rabata kao i svi izravno povezani izdaci koji se mogu tome sredstvu pripisati (carine i porezi koji se ne vraćaju) u skladu sa zahtjevima HSF 1. U kasnijim razdobljima iskazuje se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za eventualne gubitke od umanjenja.

Izdatak za nematerijalnu stavku treba priznati kao rashod kada nastane ako ne udovoljava kriterije priznavanja sukladno t.5.14 HSF 1 ili je stečena u poslovnom spajanju i ne može se priznati kao nematerijalna imovina. Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se samo za imovnu koja ima ograničen vijek trajanja, dok za imovinu neoređenog vijeka trajanja amortizacija se ne obračunava.

Nakon stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, ona se amortizira tako da se amortizirana svota rasporedi prema procijenjenom korisnom vijeku trajanja. Obračun amortizacije linearnom metodom primjenjuje se najmanje jednom na kraju finansijske godine, odnosno nakon svakog tromjesečja po slijedećim stopama:

O p i s	2020.	2019.
	%	%
Nematerijalna imovina	20	20

Ostatak vrijednosti i vijek upotrebe trebaju se procjeniti barem jednom godišnje, a u slučaju da se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s HSF 3-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

2.7. Materijalna imovina

Materijalna imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostala dugotrajna materijalna imovina.

Dugotrajna materijalna imovina početno se evidentira po trošku nabave koje je potrebno za njihovo pribavljanje a čini ga kupovna cijena i svi izravno povezani troškovi (uvozne pristojbe, carine, nepovratni porezi, troškovi instaliranja, montaže, troškovi transporta i sl.) koji su potrebni za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu uporabu, sukladno HSF 6.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Dugotrajna materijalna imovina nakon početnog evidentiranja iskazuje se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualne gubitke od umanjenja. Dugotrajna materijalna imovina priznaje se u finansijskim izvješćima: ako je vjerojatno da će buduće ekonomski koristiti pritjecati u društvo i ako se trošak imovine može pouzdano utvrditi.

Razlučivanje na dugotrajnu materijalnu imovinu i sredstva koja se mogu jednokratno otpisati obavlja se prema Zakonu o porezu na dobit, odnosno Pravilniku poreza na dobit. U iznimnim slučajevima kada je vijek upotrebe znatno duži od godine dana iako je nabavna pojedinačna vrijednost manja od zakonski propisane evidentira se kao dugotrajna imovina. Trošak dugotrajne materijalne imovine izgradene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se kao kod kupljene imovine, s napomenom da se isključuju interni dobici.

Obračun amortizacije linearnom metodom primjenjuje se najmanje jednom na kraju finansijske godine, odnosno nakon svakog tromjesečja po slijedećim stopama:

O p i s	2020.	2019.
	%	%
Gradevinski objekti	2 · 5	2 · 5
Transportna sredstva	15,5 · 25	15,5 · 25
Postrojenja i oprema	5 · 20	5 · 20
Računalna oprema	25	25

Ostatak vrijednosti i vijek upotrebe trebaju se procijeniti barem jednom godišnje, a u slučaju da se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s HSF 3-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se po nižim stopama od onih utvrđenih Zakonom o poreza na dobit koji se kao amortizacijski iznos priznaju u porezni rashod. Prema istim stopama definiran je i korisni vijek trajanja dotičnog sredstva. Na početku korištenja sredstava amortizacija se počinje obračunavati prvog dana slijedećeg mjeseca od dana nabavke sredstva odnosno stavljanja u upotrebu.

2.8. Dugotrajna finansijska imovina

Politika priznavanja finansijske imovine u skladu je s HSF 9. Finansijska imovina Društva obuhvaća ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu. Finansijska imovine početno se mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove. Na svaki sljedeći datum bilance, za ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija fer vrijednost ne može se pouzdano utvrditi, mjeri se po trošku stjecanja.

2.9. Zalihe

Zalihe kao kratkotrajna imovina, prema HSF 10, obuhvaćaju zalihe sirovina i materija, zalihe rezervnih dijelova, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe trgovačke robe, zalihe sitnog inventara, ambalaže i auto guma, te se iskazuju po načelu troškova nabave (nabavna cijena uvećana za poreze, carine, prijevozne troškove i rukovanje zalihami i sl.).

TEKIJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Evidentiranje utroška zaliha sirovina i materijala obavlja se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na osnovi procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha i sl., uvijek kada je nadoknadiva vrijednost manja od nabavne vrijednosti. Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda razdoblja.

Sitan inventar, ambalaža i automobilske gume u upotrebi otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Trgovačka roba namijenjena maloprodaji evidentira se po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Kada se zalihe prodaju, trošak zaliha utvrđuje se tako da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunata marža.

2.10. Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja nastaju prodajom gotovih proizvoda i trgovачke robe, pružanjem usluga, iznajmljivanjem imovine, prodajom dugotrajne imovine, odnosno ona potraživanja kod kojih nije ugovoren prinos (kamate), a u skladu sa HSFI 11. Potraživanja od kupaca temeljem prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za isporučene proizvode i obavljene usluge nakon isteka ugovorenog roka odnosno dana dospijeća.

Smanjivanje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja od dužnika. Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance.

Potraživanja se prestaju priznavati kada su potraživanja naplaćena, prodana, otpisana, zastarjela ili na neki drugi način otuđena, te ako prestaju udovoljavati definiciju imovine ili ako Društvo prestaje biti jedna od ugovornih stana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

2.11. Vremenska razgraničenja

Politika priznavanja vremenskih razgraničenja u skladu je s HSFI 14.

a) Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja uključuju unaprijed plaćene troškove i nedospjelu naplatu prihoda. Unaprijed plaćeni troškovi pri nabavi proizvoda ili usluga početno se knjiže po trošku nabave kao nabave imovine, a na kraju računovodstvenog razdoblja sučeljavaju se s tekućim prihodima dok neiskorišteni dio troška ostaje kao stavka imovine u bilanci.

b) Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja uključuju odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova podrazumijeva priznavanje troškova u tekućem obračunskom razdoblju za koje nisu primljeni računi (za telefon, struju, gorivo i sl.) do datuma bilance.

Obračunati prihodi budućeg razdoblja su unaprijed plaćeni prihodi koji još nisu zarađeni nego se odnose na buduće razdoblje.

Odgodeno priznavanje prihoda od državnih potpora

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Politika priznavanja odgode prihoda od državnih potpora za izgradnju investicijskih objekata komunalne infrastrukture u skladu je s HSF1 15. Primljene državne potpore odnosno transferi sredstava za objekte komunalne infrastrukture odgađaju se u priznavanje prihoda u trenutku primitka. Postupno uprihodovanje odgođenog prihoda provodi se u jednakom dijelu koliki je godišnji trošak amortizacije. Izuzetak može biti ako dođe do uništenja ili prodaje dotične imovine odnosno kad izaziva trošak rashoda neamortizirane vrijednosti pri čemu se ostatak odgođenog prihoda prenosi na prihode razdoblja u kojem je nastao ovakav rashod.

Državna potpora povezana s investicijama za komunalnu infrastrukturu ima poseban položaj glede PDV-a, odnosno na tako primljena sredstva ne obračunava, i ne plaća se PDV.

2.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac na računima koji se vode u kunama u organizacijama platnog prometa i bankama vodi se u nominalnim svotama prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni u kunama iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.

2.13. Politika iskazivanja kapitala

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Politika priznavanja svih dijelova kapitala u skladu je s HSF1 12.

Upisani kapital je novčano izražena vrijednost onoga što se unijelo u Društvo, a registrirano je na sudu.

2.14. Rezerviranja

Revalorizacijska rezerva formira se ponovnom procjenom nematerijalne imovine, materijalne imovine i zaliha na stanju, iznad troškova nabave, i to na dan bilance.

U slučaju kada se knjigovodstveni iznos dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine poveća kao rezultat revalorizacije to se povećanje izravno priznaje u kapital pod nazivom revalorizacijske rezerve. Revalorizacijsko povećanje priznaje se kao prihod do iznosa kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje vrijednosti iste imovine, koje je prethodno priznato kao rashod.

U slučaju kada dolazi do smanjenja dugotrajne materijalne imovine zbog revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Revalorizacijsko smanjenje direktno tereti revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za istu imovinu.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

2.15. Politika iskazivanja obveza

Politika priznavanja obveza u skladu je HSFI 13. Obveze se klasificiraju kao dugoročne i kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze su sadašnje obveze za koje se očekuje da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa, odnosno koje dospijevaju u roku 12 mjeseci. Obveze koje ne ispunjavaju kriterij kratkoročnih obveza svrstavaju se u dugoročne obveze. Kratkoročne i dugoročne obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, financijske obveze (kredite, zajmove i dužničke vrijednosne papire), rezerviranja, nepredviđena obveza i ostale obveze.

2.16. Ulaganja u nekretnine

Politika priznavanja ulaganja u nekretnine u skladu je s HSFI 7. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku nabave. Ulaganja u nekretnine unosi se vrijednost nekretnina (zemljišta ili zgrade) koje Društvo posjeduje ili je kupilo, izgradilo ili na drugi način pribavilo radi davanja u najam i ostvarivanja prihoda od najma. Statusnom promjenom odvajanja s osnivanjem, zemljište i zgrada koje su se priznavale u ulaganje u nekretnine, prelazi je u novoosnovano Društvo.

2.17. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Prihodi od prodaje (izvan grupe)

O P I S	2020.	2019.
	HRK	HRK
Prihod od prodaje usluga	715.641	700.083
Prihod - građani voda	7.436.116	7.104.974
Prihod - građani odvodnja	2.504.482	2.357.856
Prihod - fiks.dio voda (dom.)	3.259.568	3.217.232
Prihod - fiks.dio voda (gos.)	507.888	486.240
Prihod - fiks.dio odv (dom.)	973.119	954.940
Prihod - fiks.dio odv (gosp.)	122.654	119.032
Prihod - gospodar.voda	3.442.087	3.685.106
Prihod - gospodar.odvodnja	1.027.070	1.109.231
Prihod od pročišć.otp.voda	1.977.636	1.917.825
Prihod od izrade priključaka -gospodarstvo	296.138	255.185
Prihod od izrade priključaka -domaćinstvo	1.013.483	586.758
Prihod od čišćenja kanalizacije-gospodarstvo	218.276	159.206
Prihod od čišćenja kanalizacije-domaćinstvo	30.694	20.498
UKUPNO	23.524.852	22.673.666

4. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga iskazani u računu dobiti i gubitka za 2020. godinu u iznosu od 2.598.392 kune (2019. godine 1.038.653 kune) odnose se na vlastitu proizvodnju dugotrajne imovine.

5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

O P I S	2020.	2019.
	HRK	HRK
Prihodi od dotacija (bilješka 28.)	6.446.373	6.384.726
Naplata šteta od osigur.i dr.	20.730	72.654
Naplaćena otpisana potraživanja	985.277	1.253.899
Prihodi od najma	69.930	132.539
Ostali prihodi	424.529	222.975
UKUPNO	7.946.839	8.066.793

6. Materijalni troškovi

O P I S	2020.	2019.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala /i/	4.613.378	3.507.884
Ostali vanjski troškovi /ii/	2.514.044	2.333.122
UKUPNO	7.127.422	5.841.006

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

/i/ Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2020. HRK	2019. HRK
Utrošeni osnovni i administrativni materijal	3.046.899	2.094.066
Potrošeno gorivo i energija	1.380.715	1.301.746
Trošak rezervnih dijelova	16.836	16.556
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	168.928	95.516
UKUPNO	4.613.378	3.507.884

/ii/ Ostali vanjski troškovi

O P I S	2020. HRK	2019. HRK
Usluge tekućeg održavanja i zaštite	1.181.172	1.392.826
Usluge kooperanata na izgradnji objekata	110.436	16.679
Prijevozne usluge i usluhe HP i HT	189.389	186.385
Vanjski troškovi usluga	316.280	162.019
Komunalne usluge	150.766	43.752
Odvjetničke i bilježničke usluge	85.889	89.190
Usluge registracije vozila	53.408	42.683
Troškovi za reklamu i propagandu	26.000	26.000
Troškovi zaštite na radu	94.553	86.765
Troškovi najma	5.969	5.151
Ostale usluge	300.182	281.672
UKUPNO	2.514.044	2.333.122

7. Troškovi osoblja

O P I S	2020. HRK	2019. HRK
Neto plaća	6.804.961	6.794.271
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.251.038	2.296.376
Doprinosi na plaće	1.413.788	1.428.852
UKUPNO	10.469.787	10.519.499

8. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u računu dobiti i gubitka za 2020. godinu u iznosu od 12.398.580 kuna (2019. godinu 12.228.108 kuna) i obračunati su sukladno računovodstvenoj politici opisanim u bilješkama 2.6. i 2.7. uz godišnje finansijske izvještaje.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

9. Ostali troškovi

O P I S	2020. HRK	2019. HRK
Mirovina, jubilarne nagrade, pomoći zaposl., pokoni djeci i sl	591.635	508.563
Naknade troškova zaposlenih i drugih (dnevnice, putni troškovi na posao i s posla, troškovi povremenih poslova i sl)	426.783	584.755
Premije osiguranja	148.742	162.652
Porezi koji ne zavise od rezultata	4.741	1.200
Troškovi reprezentacije	53.387	62.217
Naknade troškova članovima NO	216.687	211.787
Bankarski troškovi i članarine udruženjima	332.499	239.856
Administrativne pristojbe, sud.i sl.troškovi	20.001	96.804
Troškovi izobrazbe radnika (seminari, tečajevi..)	78.876	88.088
Doprinosi koji ne zavise od rezultata	14.674	13.961
Ostali razni troškovi	191.704	147.560
UKUPNO	2.079.729	2.117.443

10. Vrijednosno usklađivanje

Troškovi vrijednosnog usklađivanja iskazani u računu dobiti i gubitka za 2020. godinu u iznosu od 1.050.858 kuna (2019. godinu 989.464 kune) odnose se na vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine – potraživanja od kupaca.

11. Financijski prihodi

Financijski prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2020. godinu u iznosu od 400.441 kuna (2019. godinu 460.523 kuna) odnose se na prihode od obračunatih kamata.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

12. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2019. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. U tekućoj godini ostvaren je dobitak iz poslovanja. Obračun poreza na dobit obavljen je sukladno hrvatskim zakonskim propisima i prikazan je kako slijedi:

POZICIJA	2020.	2019.
	HRK	HRK
Ukupni prihodi	34.470.524	32.239.635
Ukupni rashodi	(33.442.868)	(31.862.216)
Dobit tekuće godine	1.027.656	377.419
Povećanje dobiti		
50% troškova reprezentacije	26.693	31.109
Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	70.108	62.993
Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0	500
Rashodi darovanja iznad propisanih svota	10.000	10.000
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	311.396	367.276
Ukupno uvećanja dobiti	418.197	471.878
Smanjenje dobiti		
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	4.474	64.450
Ukupan iznos državnih potpora	16.901	50.449
Ukupno smanjenje dobiti	21.375	114.899
Porezna osnovica	1.424.478	734.398
Porez na dobiti – stopa	18,00%	18,00%
Porezna obveza	256.406	132.192

TEKIJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

13. Dugotrajna nematerijalna imovina

O P I S	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti , licencije, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ostala nematerijalna imovina	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2018. g.	3.991.805	3.878.655	0	60.126	7.930.586
Direktna povećanja imovine	0	0	5.760	0	5.760
Prijenos u uporabu	0	0	(5.760)	5.760	0
Stanje 31. prosinca 2019. g.	3.991.805	3.878.655	0	65.886	7.936.346
Direktna povećanja imovine	0	0	154.464	0	154.464
Prijenos u uporabu	0	85.839	(154.464)	68.625	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	(6.142)	0	0	(6.142)
Stanje 31. prosinca 2020. g.	3.991.805	3.958.352	0	134.511	8.084.668
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 31. prosinca 2018. g.	3.303.644	2.621.512	0	0	5.925.156
Amortizacija	337.792	681.334	0	8.350	1.027.476
Stanje 31. prosinca 2019. g.	3.641.436	3.302.846	0	8.350	6.952.632
Amortizacija	180.656	242.104	0	7.414	430.174
Rashodovanje i otuđivanje	0	(6.142)	0	0	(6.142)
Stanje 31. prosinca 2020. g.	3.822.092	3.538.808	0	15.764	7.376.664
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2019. g.	350.369	575.809	0	57.536	983.714
Stanje 31. prosinca 2020. g.	169.713	419.544	0	118.747	708.004

TEKJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

14. Dugotrajna materijalna imovina

O P I S	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pog. inventar i trans. imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Imovina u pripremi	Ostala mater. imovina	UKUPNO
								HRK
NABAVNA VRJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2018. g.	1.430.502	371.424.852	18.430.911	14.065.004	71.396	18.307.221	5.500	423.735.386
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	24.039.485	16.790.166	0	40.829.651
Prijenos u uporabu	99.436	5.340.161	1.211.928	1.747.500	0	(8.399.025)	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	0	(77.470)	0	0	(77.470)
Stanje 31. prosinca 2019. g.	1.529.938	376.765.013	19.642.839	15.812.504	24.033.411	26.698.362	5.500	464.487.567
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	7.090.440	79.769.857	0	86.860.297
Prijenos na pripremu	0	0	0	0	(8.109.863)	8.109.863	0	0
Prijenos u uporabu	7.430	6.027.060	1.318.327	6.978.342	0	(14.331.159)	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	(11.038)	(610.204)	0	0	0	(621.242)
Stanje 31. prosinca 2020. g.	1.537.368	382.792.073	20.950.128	22.180.642	23.013.988	100.246.923	5.500	550.726.622
ISPRAVAK VRJEDNOSTI								
Stanje 31. prosinca 2018. g.	0	177.500.227	9.274.095	11.962.330	0	0	0	198.736.652
Amortizacija	0	9.351.153	1.180.068	669.411	0	0	0	11.200.632
Stanje 31. prosinca 2019. g.	0	186.851.380	10.454.163	12.631.741	0	0	0	209.937.284
Amortizacija	0	9.453.000	1.248.726	1.266.680	0	0	0	11.968.406
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	(6.380)	(582.552)	0	0	0	(588.932)
Stanje 31. prosinca 2020. g.	0	196.304.380	11.696.509	13.315.869	0	0	0	221.316.758
SADAŠNJA VRJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2019. g.	1.529.938	189.913.633	9.188.676	3.180.763	24.033.411	26.698.362	5.500	254.550.283
Stanje 31. prosinca 2020. g.	1.537.368	186.487.693	9.253.619	8.864.773	23.013.988	100.246.923	5.500	329.409.864

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

15. Zalihe

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Sitan inventar u skladištu	203.352	188.760
Sitan inventar u uporabi	569.162	535.093
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(569.162)	(535.093)
Zalihe sitnog inventara	203.352	188.760
Sirovine i materijal	2.400.501	2.248.350
Predujmovi	76.146	68.788
UKUPNO	2.679.999	2.505.898

16. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji za robu i usluge	4.058.099	3.353.864
Potraživanja od kupaca u zemlj - predstečajna nagodba	207.349	274.579
Sporna potraživanja od kupaca u zemljji za robu i usluge	1.368.596	1.346.482
Utužena potraživanja od kupaca u zemljji za robu i usluge	5.818.520	6.183.067
Potraživanja za kamate od kupaca u zemljji za robu i usluge	2.061	19.623
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemljji za robu i usluge	(7.302.656)	(7.548.298)
UKUPNO	4.151.969	3.629.317

17. Potraživanje od države i drugih institucija

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Potraživanje za uplaćene predujmove poreza na dobit	121.535	257.045
Potraživanja za pretporez u primljenim računima	139.391	320.292
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	6.366	12.722
UKUPNO	267.292	590.059

18. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Potraživanje za sufinciranje izgradnje komunalne infrastrukture	13.405.943	856.024
Potraživanje za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu	3.039	10.565
Ostala kratkotrajna potraživanja	512.353	396.591
UKUPNO	13.921.335	1.263.180

Potraživanje od jedinica lokalne samouprave i Hrvatskih vode za sufinciranje izgradnje komunalne infrastrukture iskazano u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 13.405.943 kune (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 856.024 kuna) odnosi se u najvećoj mjeri na potraživanje za sufinciranje projekata "Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture s područja aglomeracije Požega" i "Razvoj vodno-komunalne infrastrukture s područja aglomeracije Pleternica" za koje Društvo potražuje od Hrvatskih voda 1.182.065 kuna, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja 1.182.065 kuna te EU fondova iznos od 7.016.097 kuna.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

19. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 11.000.000 kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 24.000.000 kuna) odnosi se u potpunosti na oročeni depozit kod Kent bank d.d. uz tržišnu kamatnu stopu.

20. Novac

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Žiro račun	16.763.130	10.159.114
Blagajna	11.436	9.240
UKUPNO	16.774.566	10.168.354

21. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 4.173.137 kuna (31. prosinca 2019. godine 6.365.843 kune) odnose se na naplaćena sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje prema JLS koja se prikupljaju iz cijene vode i odvodnje, nakanda za zaštitu i korištenje voda prema Hrvatskim vodama, a ista nisu utrošena ili doznačena istima te više doznačena naknada za zaštitu i korištenje voda.

22. Kapital

Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 86.669.800 kuna (31. prosinca 2019. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavniciu registriranu kod Trgovačkog suda u Osijeku – stalna služba u Slavonskom Brodu.

Zadržana dobit iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 11.340.971 kuna (31. prosinca 2019. godine 11.095.744 kune) predstavlja dobit ranijih godina nakon oporezivanja.

Dobit tekuće godine iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 771.250 kuna predstavlja dobit 2020. godine nakon oporezivanja.

23. Obveze za primljene predujmove

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Obveze za primljene predujmove za robu i usluge pravne osobe	3.757.045	3.212.646
Obveze za primljene predujmove za robu i usluge stambene zgrade i fizičke osobe	2.238	100
UKUPNO	3.759.283	3.212.746

24. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	15.816.142	3.923.689
UKUPNO	15.816.142	3.923.689

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

25. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Obveze za neto plaće i naknade	560.130	517.976
Obveze za plaće na teret HZZO	6.202	4.257
Obveza za naknade materijalnih troškova zaposlenika	33.573	39.490
Obveze za obustave iz neto plaće	30.037	30.425
Ostale obveze prema zaposlenima	5.469	5.516
UKUPNO	635.411	597.664

26. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Obveze prema državi za porez, prirez i doprinose iz plaće	192.883	184.766
Obveze za doprinose na plaću	122.067	116.023
Obveze za porez iz dobiti	0	30.224
Ostale obveze	2.287	2.817
UKUPNO	317.237	333.830

27. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Obveze za naknadu za razvoj vodooprkrbe i odvodnje	6.014.517	8.224.249
Obveze za naknadu za korištenje voda	935.923	784.820
Obveze za naknadu za zaštitu voda	838.123	850.831
Obveze za naknadu za priključenje na vodovod i odvodnju	49.527	56.627
Obveze po zahtjevima za sufinanciranje komunalne infrastrukture	13.242.750	856.024
Ostale nespecificirane kratkotročne obveze	11.000	425
UKUPNO	21.091.840	10.772.976

28. Odgodjeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
Prihod bud. razdoblja - potpora za izgradnju sustava vodoopskrbe	82.862.808	69.822.679
Prihod bud. razdoblja - potpora za izgradnju sustava odvodnje	154.221.602	109.523.616
Prihod bud. razdoblja - potpora za izgradnju upravne zgrade	1.087.345	1.153.494
UKUPNO	238.171.755	180.499.789

Promjene stanja prihoda budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora prikazane su kako slijedi:

O P I S	31.12.2019. HRK	Povećanje HRK	Smanjenje HRK	31.12.2020. HRK
Prihod bud. razdob. - potpora za izgradnju sust. vodoop.	69.822.679	16.154.635	(3.114.506)	82.862.808
Prihod bud. razdob. - potpora za izgradnju sust. odv.	109.523.616	47.963.704	(3.265.718)	154.221.602
Prihod bud. razdob. - potpora za izgr. upravne zgrade	1.153.494	0	(66.148)	1.087.345
UKUPNO	180.499.789	64.118.339	(6.446.373)	238.171.755

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 238.171.755 kuna (31. prosinca 2019. godine 180.499.789 kuna) odnosi se na primljene potpore JLS i Hrvatskih voda za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 179.346.295 kuna te na primljene potpore Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za energetsku obnovu upravne zgrade u iznosu od 1.087.345 kune.

Povećanje stanja prihoda budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora u tekućoj godini, u iznosu od 64.118.339 kuna, odnosi se u potpunosti na doznačena sredstva od strane Hrvatskih voda i JLS za građenje vodnih građevina.

Smanjenje stanja prihoda budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora u tekućoj godini, u iznosu od 6.446.373 kune, odnosi se ukidanje primljenih potpora u prihode (bilješka 5.) u visini troška amortizacije za sredstva po kojima su primljene potpore.

29. Primanja rukovodstva

O P I S	2020.	2019.
	HRK	HRK
Neto naknade NO	134.868	130.500
Neto plaće i naknade Uprava	225.724	220.796
Porezi i doprinosi iz i na dohodak NO	81.819	81.287
Porezi i doprinosi iz i na plaće Uprava	160.799	183.820
UKUPNO	603.210	616.403

30. Upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjerenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti finansijski gubitak Društva. Izloženost Društva i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zaključenih transakcija je raspodijeljen između odobrenih ugovornih strana.

Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na području Požeško-slavonske županije. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju finansijskog položaja kupaca. Društvo je umjereno izloženo kreditnom riziku.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo nema kreditnih obveza, samim time Društvo nije izloženo riziku novčanog toka.

Tržišni rizik

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Sve cijene izražene u su u kunama i pod nadzorom su osnivača (jedinica lokalne samouprave) i Vijeća za vodne usluge, tako da je tvrtka izložena cjenovnom riziku kao posljedici proteka dužeg vremenskog razdoblja do ishodišta novih cijena.

Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova.

31. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni. Za poslovnu 2021. godinu, slijedom utjecaja širenja virusa COVIDA-19 očekuje se smanjenje gospodarske aktivnosti te postoji mogućnost utjecaja na poslovanje Društva koji se trenutno ne mogu kvantificirati. Društvo će poduzeti sve mјere u smislu reorganizacije poslovanja kako bi se navedeni rizik, ukoliko ga bude, sveo na minimum.

32. Sporovi i potencijalne obvezе

Društvo je kao tužitelj tijekom 2020. godine zbog neplaćanja računa podnijelo na tuženje ili ovrhu sudu odnosno javnom bilježniku 656 predmeta u ukupnom iznosu od 918.125 kuna.

Protiv Društva se vodi dva sudska postupka ukupne vrijednosti u iznosu od 192.000 kuna. Društvo nije obavilo rezerviranja za troškove po navedenim sporovima.

33. Odobrenje godišnjih finansijskih izvještaja

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 27. travnja 2021. godine.

Potpisano u ime Uprave

Ante Bekić
Anto Bekić, direktor

TEKIJA d.o.o.
POŽEGA, Vodovodna 1

TEKIJA d.o.o.
Vodovodna 1
34 000 Požega
Republika Hrvatska