

**TEKIJA d.o.o.,
Požega**

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca	7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Izveštaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	10 – 30

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Tekija d.o.o., Požega (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

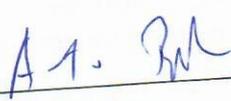
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih 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 financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog 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

21. svibnja 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva TEKIJA d.o.o., Požega

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Tekija d.o.o., Požega, Vodovodna 1 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih 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 sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvešće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvešća neovisnog revizora pod naslovom Izvešće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom provođenja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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 financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih 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, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.

- zaključujemo o primjerenosti 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 financijskim 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 financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski 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

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću posloводства Društva za 2019. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvješće posloводства Društva za 2019. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću posloводства Društva za 2019. godinu.

Izješćivanje 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 povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. 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 2019. godinu Društva s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 21. svibnja 2020. godine.

U Rijeci, 21. svibnja 2020. godine

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



Ivo Milković, član Uprave

Partner revizija d.o.o.
za reviziju i poslovno savjetovanje, Rijeka



Ivo Milković, ovlaštenu revizor

TEKIJA d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	2019. HRK	2018. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.	22.673.666	22.664.546
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	4.	1.038.653	965.845
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	5.	8.066.793	8.544.430
Ukupno poslovni prihodi		31.779.112	32.174.821
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	6.	(5.841.006)	(5.609.072)
Troškovi osoblja	7.	(10.519.499)	(10.233.092)
Amortizacija	8.	(12.228.108)	(11.788.153)
Ostali troškovi	9.	(2.117.443)	(1.936.885)
Vrijednosno usklađivanje	10.	(989.464)	(1.231.372)
Ostali poslovni rashodi		(164.662)	(126.705)
Ukupno poslovni rashodi		(31.860.182)	(30.925.279)
GUBITAK/DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		(81.070)	1.249.542
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	460.523	441.481
FINANCIJSKI RASHODI		(2.034)	(39.181)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		458.489	402.300
UKUPNI PRIHODI		32.239.635	32.616.302
UKUPNI RASHODI		(31.862.216)	(30.964.460)
Dobit prije oporezivanja		377.419	1.651.842
Porez na dobit	12.	(132.192)	(362.688)
DOBIT TEKUĆE GODINE		245.227	1.289.154

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

TEKIJA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2019. HRK	31.12.2018. HRK
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13.	983.714	2.005.430
Materijalna imovina	14.	254.550.283	224.998.734
Dugotrajna financijska imovina		68.000	60.500
Ukupno dugotrajna imovina		255.601.997	227.064.664
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15.	2.505.898	2.508.647
Potraživanja od kupaca	16.	3.629.317	4.930.182
Potraživanja od države i drugih institucija	17.	590.059	236.349
Ostala kratkotrajna potraživanja	18.	1.263.180	3.021.820
Kratkotrajna financijska imovina	19.	24.000.000	22.000.000
Novac	20.	10.168.354	8.848.235
Ukupno kratkotrajna imovina		42.156.808	41.545.233
UKUPNA AKTIVA		297.758.805	268.609.897
IZVANBILANČNI ZAPISI	21.	6.365.843	4.710.193
PASIVA			
Kapital			
Upisani kapital	22.	86.669.800	86.669.800
Revalorizacijske rezerve		353.340	353.340
Rezerve fer vrijednosti		54.000	46.500
Zadržana dobit		11.095.744	9.806.590
Dobit tekuće godine		245.227	1.289.154
Ukupno kapital		98.418.111	98.165.384
Kratkoročne obveze			
Obveze za primljene predujmove	23.	3.212.746	3.383.339
Obveze prema dobavljačima	24.	3.923.689	2.676.077
Obveze prema zaposlenicima	25.	597.664	606.317
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	26.	333.830	433.774
Ostale kratkoročne obveze	27.	10.772.976	11.300.546
Ukupno kratkoročne obveze		18.840.905	18.400.053
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	28.	180.499.789	152.044.460
UKUPNA PASIVA		297.758.805	268.609.897
IZVANBILANČNI ZAPISI	21.	6.365.843	4.710.193

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

TEKLJA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

O P I S	Upisani kapital		Revalorizacijske rezerve		Rezerve fer vrijednosti		Zadržana dobit		Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	86.669.800	353.340	0	39.300	9.229.428	577.162	96.869.030	0	0	0	0	0
Raspored dobiti 2017. godine	0	0	0	0	577.162	(577.162)	0	0	0	0	0	0
Vrednovanje financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	7.200	0	0	7.200	0	0	0	0	7.200
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	1.289.154	0	1.289.154	1.289.154
Stanje 31. prosinca 2018. godine	86.669.800	353.340	0	46.500	9.806.590	1.289.154	98.165.384	0	1.289.154	0	1.289.154	98.165.384
Raspored dobiti 2018. godine	0	0	0	0	1.289.154	(1.289.154)	0	0	0	0	0	0
Vrednovanje financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	7.500	0	0	7.500	0	0	0	0	7.500
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	245.227	0	245.227	245.227
Stanje 31. prosinca 2019. godine	86.669.800	353.340	0	54.000	11.095.744	245.227	98.418.111	0	11.095.744	245.227	245.227	98.418.111

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

TEKIJA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

P O Z I C I J A	2019.	2018.
	HRK	HRK
<u>Novčani tijek od poslovnih aktivnosti</u>		
Dobit prije oporezivanja	377.419	1.651.842
Usklađenja	12.313.078	11.799.023
- <i>Amortizacija</i>	12.228.108	11.788.153
- <i>Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine</i>	77.470	3.670
- <i>Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine</i>	7.500	7.200
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	12.690.497	13.450.865
Promjene u radnom kapitalu	31.604.175	6.230.386
- <i>Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza</i>	440.852	4.961.864
- <i>Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja</i>	2.705.795	(1.680.979)
- <i>Povećanje ili smanjenje zaliha</i>	2.749	(123.458)
- <i>Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala</i>	28.454.779	3.072.959
Novac iz poslovanja	44.294.672	19.681.251
- <i>Novčani izdaci za kamate</i>	(1.977)	(39.110)
- <i>Plaćeni porez na dobit</i>	(389.237)	(571.849)
<u>Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</u>	43.903.458	19.070.292
<u>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</u>		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(40.583.339)	(14.667.814)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	(2.000.000)	(2.000.000)
<i>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</i>	(42.583.339)	(16.667.814)
<u>Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</u>	(42.583.339)	(16.667.814)
<u>Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova</u>	1.320.119	2.402.478
<u>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</u>	8.848.235	6.445.757
<u>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</u>	10.168.354	8.848.235

Popratne bilješke čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Društvo TEKIJJA 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 2019. godine iznosi 86.669.800 kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) te je podijeljen na 8 (osam) temeljnih uloga koje su preuzete od strane vlasnika kako slijedi:

Udjeličar	Udio u temeljnom kapitalu	Iznos u temeljnom 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 2019. godine Društvo je zapošljavalo 90 zaposlenika (31. prosinca 2018. godine 95 zaposlenika). Kvalifikacijska struktura zaposlenika po stručnoj spremi prikazana je u nastavku:

Struktura	31.12.2019.	31.12.2018.
VSS	21	21
VŠS	5	5
SSS	44	48
KV	8	9
NSS	2	2
NKV isp.za ruk.	10	10
UKUPNO	90	95

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:

Dragan Borevac – predsjednik nadzornog odbora,
Slobodan Manović - zamjenik predsjednika nadzornog odbora,
Željko Kurtušić - član nadzornog odbora,
Dario Pažin - 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 od 01.11.2019.,
Ante Kolić – direktor, zastupa pojedinačno i samostalno do 01.11.2019.

II SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

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 2019.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih 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

Financijski 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 pretpostavci 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 dugotrajnu imovinu nastalu vlastitom proizvodnjom (internom realizacijom) koja se u financijskom 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 vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

b) Financijski prihodi

Pod financijskom 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 angažirana novčana sredstva priznaju se u prihod temeljem obračuna. Kamate iz dužničko-vjerovničkog odnosa obračunavaju se mjesečno, 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 2019.

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 usklađivanje 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 mjesta 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 nematerijalne 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 dugotrajne imovine. Amortizacija se ne obračunava na zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva i na umjetnička djela.

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

Porezno priznati rashod vrijednosnih usklađivanja 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 usklađivanje potraživanja koja su u ranijim razdobljima bila priznata kao porezni rashod, a u tekućoj godini su naplaćeni priznaju se kao prihod. Vrijednosna usklađenja potraživanja koja su u ranijim razdobljima bila priznata kao porezni rashod, a u tekućoj godini nisu naplaćeni, priznaju se kao prihod.

Rezerviranja 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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 HSFI 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 HSFI. U kasnijim razdobljima iskazuje se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za eventualne gubitke od umanjjenja.

Izdatak za nematerijalnu stavku treba priznati kao rashod kada nastane ako ne udovoljava kriterije priznavanja sukladno t.5.14 HSFI 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 financijske godine, odnosno nakon svakog tromjesečja po slijedećim stopama:

O p i s	2019.	2018.
	%	%
Nematerijalna imovina	20	20

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 HSFI 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 dugotrajnu materijalnu imovinu.

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 HSFI 6.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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 financijskim izvješćima: ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristiti pritijecati 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 izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se kao kod kupljene imovine, s napomenom da se isključuju interni dobiti.

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

O p i s	2019.	2018.
	%	%
Građevinski objekti	2,5 · 5	2,5 · 5
Transportna sredstva	15,5 · 25	15,5 · 25
Postrojenja i oprema	5 · 18	5 · 18
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 HSFI 3-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se po nižim stopama od onih utvrđenih Zakonom o porezu 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 financijska imovina

Politika priznavanja financijske imovine u skladu je s HSFI 9. Financijska imovina Društva obuhvaća ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite i depozite, ostalu financijsku imovinu. Financijska 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 HSFI 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 zalihama i sl.).

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Evidentiranje utroška zaliha sirovina i materijala obavlja se primjenom metode prosiječnog 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 trgovačke 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 dospijeca.

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 definiciji 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.

Odgođeno priznavanje prihoda od državnih potpora

Politika priznavanja odgode prihoda od državnih potpora za izgradnju investicijskih objekata komunalne infrastrukture u skladu je s HSFI 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 kojemu 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 HSFI 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.

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.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Prihodi od prodaje (izvan grupe)

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihod od prodaje usluga	700.083	767.465
Prihod - građani voda	7.104.974	7.095.686
Prihod - građani odvodnja	2.357.856	2.307.549
Prihod - fiksni dio voda - domaćinstvo	3.217.232	3.187.856
Prihod - fiksni dio voda - gospodarstvo	486.240	473.840
Prihod - fiksni dio odvodnja - domaćinstvo	954.940	936.393
Prihod - fiks. dio odvodnja - gospodarstvo	119.032	116.256
Prihod - gospodarstvo voda	3.685.106	3.773.190
Prihod - gospodarstvo odvodnja	1.109.231	1.168.982
Prihod od pročišćavanja otpadnih voda	1.917.325	1.949.081
Prihod od izrade priključaka - gospodarstvo	255.185	199.149
Prihod od izrade priključaka - domaćinstvo	586.758	489.077
Prihod od čišćenja kanalizacije - gospodarstvo	159.206	174.348
Prihod od čišćenja kanalizacije - domaćinstvo	20.498	25.674
UKUPNO	22.673.666	22.664.546

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 2019. godinu u iznosu od 1.038.653 kune (2018. godine 965.845 kuna) odnose se na vlastitu proizvodnju dugotrajne imovine.

5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od dotacija i sufinanciranja (bilješka 28.)	6.384.726	6.022.514
Naplata šteta od osiguranja i dr.	72.654	83.031
Naplaćena otpisana potraživanja	1.253.899	1.527.362
Prihodi od najma	132.539	119.880
Ostali prihodi	222.975	791.643
UKUPNO	8.066.793	8.544.430

6. Materijalni troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala /i/	3.507.884	2.877.068
Ostali vanjski troškovi /ii/	2.333.122	2.732.004
UKUPNO	5.841.006	5.609.072

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

/i/ Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Utrošeni osnovni i administrativni materijal	2.094.066	1.485.182
Potrošeno gorivo i energija	1.301.746	1.196.984
Trošak rezervnih dijelova	16.556	42.220
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	95.516	152.682
UKUPNO	3.507.884	2.877.068

/ii/ Ostali vanjski troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Usluge tekućeg održavanja i zaštite	1.392.826	1.145.595
Usluge kooperanata na izgradnji objekata	16.679	224.191
Prijevozne usluge i usluge HP i HT	186.385	188.853
Vanjski troškovi usluga	162.019	264.870
Komunalne usluge	43.752	43.215
Odvjetničke i bilježničke usluge	89.190	148.957
Usluge registracije vozila	42.683	48.628
Troškovi za reklamu i propagandu	26.000	27.857
Troškovi zaštite na radu	86.765	82.084
Troškovi najma	5.151	5.490
Ostale usluge	281.672	552.264
UKUPNO	2.333.122	2.732.004

7. Troškovi osoblja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Neto plaća	6.794.271	6.598.259
Troškovi poreza, soc.i mir.osiguranja	2.296.376	2.220.461
Doprinosi na plaće	1.428.852	1.414.372
UKUPNO	10.519.499	10.233.092

8. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 12.228.108 kuna (2018. godinu 11.788.153 kuna) i obračunati su sukladno računovodstvenoj politici opisanim u bilješkama 2.6. i 2.7. uz godišnje financijske izvještaje.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

9. Ostali troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Mirovina, jubilarne nagrade, pomoći zaposl., pokoni djeci i sl	508.563	302.017
Naknade troškova zaposlenih i drugih (dnevnice, putni troškovi na posao i s posla, troškovi povremenih poslova i sl)	584.755	585.365
Premije osiguranja	162.652	152.436
Porezi koji ne zavise od rezultata	1.200	1.500
Troškovi reprezentacije	62.217	70.340
Naknade troškova članovima NO	211.787	208.584
Bankarski troškovi i članarine udruženjima	239.856	196.336
Administrativne pristojbe, sud.i sl.troškovi	96.804	88.564
Troškovi izobrazbe radnika (seminari, tečajevi..)	88.088	70.175
Doprinosi koji ne zavise od rezultata	13.961	14.664
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika (otpremnine) i troškovi stručne literature, časopisi, priručnici	0	14.119
Ostali razni troškovi	147.560	232.785
UKUPNO	2.117.443	1.936.885

10. Vrijednosno usklađivanje

Troškovi vrijednosnog usklađivanja iskazani u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 989.464 kune (2018. godinu 1.231.372 kune) odnose se na vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine – potraživanja od kupaca.

11. Financijski prihodi

Financijski prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 460.523 kune (2018. godinu 441.481 kunu) odnose se na prihode od obračunatih kamata.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

12. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2018. 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	2019.	2018.
	HRK	HRK
Ukupni prihodi		
Ukupni rashodi	32.239.635	32.616.302
Dobit tekuće godine	(31.862.216)	(30.964.460)
Povećanje dobiti	377.419	1.651.842
Povećanje dobiti		
50% troškova reprezentacije	31.109	35.170
Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	62.993	80.682
Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	500	0
Rashodi darovanja iznad propisanih svota	10.000	0
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	367.276	296.036
Ukupno uvećanja dobiti	471.877	411.889
Smanjenje dobiti		
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	64.450	5.281
Ukupan iznos državnih potpora	50.449	43.517
Ukupno smanjenje dobiti	114.899	48.798
Porezna osnovica	734.397	2.014.933
Porez na dobiti – stopa	18,00%	18,00%
Porezna obveza	132.192	362.688

TEKIJA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM 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 1. siječnja 2018. g.	3.991.805	3.439.065	0	83.400	7.514.270
Direktna povećanja imovine	0	0	439.590	0	439.590
Prijenos u uporabu	0	439.590	(439.590)	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(23.274)	(23.274)
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
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2018. g.	2.965.853	2.000.534	0	0	4.966.387
Amortizacija	337.791	620.978	0	0	958.769
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
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2018. g.	688.161	1.257.143	0	60.126	2.005.430
Stanje 31. prosinca 2019. g.	350.369	575.809	0	57.536	983.714

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

14. Dugotrajna materijalna imovina

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alat, pog. inventar i trans. imovina		Predumovi za materijalnu imovinu		Imovina u pripremi		Ostala mater. imovina		UKUPNO	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST																
Stanje 1. siječnja 2018. g.	1.377.594	361.848.487	16.065.114	13.426.151	131.104	16.622.972	5.500	409.476.922								
Direktna povećanja imovine	52.908	0	0	0	67.576	14.224.642	0	14.345.126								
Prijenos na pripremu	0	0	0	0	(127.284)	127.284	0	0								
Prijenos u uporabu	0	9.585.165	2.379.648	702.864	0	(12.667.677)	0	0								
Rashodovanje i otuđivanje	0	(8.800)	(13.851)	(64.011)	0	0	0	(86.662)								
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								
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI																
Stanje 1. siječnja 2018. g.	0	168.805.070	7.929.086	11.250.704	0	0	0	187.984.860								
Amortizacija	0	8.695.557	1.358.190	775.637	0	0	0	10.829.384								
Rashodovanje i otuđivanje	0	(400)	(13.181)	(64.011)	0	0	0	(77.592)								
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								
SADAŠNJA VRIJEDNOST																
Stanje 31. prosinca 2018. g.	1.430.502	193.924.625	9.156.816	2.102.674	71.396	18.307.221	5.500	224.998.734								
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								

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

15. Zalihe

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Sitan inventar u skladištu	188.760	174.370
Sitan inventar u uporabi	535.093	544.721
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(535.093)	(544.721)
Sirovine i materijal	2.248.350	2.272.345
Predujmovi	68.788	61.932
UKUPNO	2.505.898	2.508.647

16. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji za robu i usluge	3.353.864	4.548.173
Potraživanja od kupaca u zemlji za robu i usluge - predstečajna nagodba	274.579	409.688
Sporna potraživanja od kupaca u zemlji za robu i usluge	1.346.482	1.499.764
Utružena potraživanja od kupaca u zemlji za robu i usluge	6.183.067	6.499.318
Potraživanja za kamate od kupaca u zemlji za robu i usluge	19.623	51.199
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji za robu i usluge	(7.548.298)	(8.077.960)
UKUPNO	3.629.317	4.930.182

17. Potraživanje od države i drugih institucija

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potračivanje za uplaćene predujmove poreza na dobit	257.045	209.161
Potraživanja za pretporez u primljenim računima	320.292	0
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	12.722	27.188
UKUPNO	590.059	236.349

18. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanje od jedinica lokalne samouprave i Hrvatskih vode za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture	856.024	2.657.131
Potraživanje za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu	10.565	12.089
Ostala kratkotrajna potraživanja	396.591	352.600
UKUPNO	1.263.180	3.021.820

19. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 24.000.000 kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 22.000.000 kuna) odnosi se na oročene depozite kod Podravske banke d.d. u iznosu od 14.000.000 kuna te na oročeni depozit kod Kent bank d.d. u iznosu od 10.000.000 kuna uz tržišnu kamatnu stopu.

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

20. Novac

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Žiro račun	10.159.114	8.840.151
Blagajna	9.240	8.084
UKUPNO	10.168.354	8.848.235

21. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 6.365.843 kune (31. prosinca 2018. godine 4.710.193 kuna) 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 2019. godine u iznosu od 86.669.800 kuna (31. prosinca 2018. 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 2019. godine u iznosu od 11.095.744 kune (31. prosinca 2018. godine 9.806.590 kuna) predstavlja dobit ranijih godina nakon oporezivanja.

Dobit tekuće godine iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 245.227 kuna predstavlja dobit 2019. godine nakon oporezivanja.

23. Obveze za primljene predujmove

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za primljene predujmove za robu i usluge pravne osobe	3.212.646	3.224.537
Obveze za primljene predujmove za robu i usluge stambene zgrade i fizičke osobe	100	158.802
UKUPNO	3.212.746	3.383.339

24. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.923.689	2.655.417
Obveze prema nefakturiranu robu	0	20.660
UKUPNO	3.923.689	2.676.077

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

25. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	517.976	513.644
Obveze za plaće na teret HZZO	4.257	11.872
Obveza za naknade materijalnih troškova zaposlenika	39.490	34.042
Obveze za obustave iz neto plaće	30.425	39.410
Ostale obveze prema zaposlenima	5.516	7.349
UKUPNO	597.664	606.317

26. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze prema državi za porez, prirez i doprinose iz plaće	184.766	188.467
Obveze za doprinose na plaću	116.023	121.229
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	82.716
Obveze za porez iz dobiti	30.224	39.074
Ostale obveze	2.817	2.288
UKUPNO	333.830	433.774

27. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za naknadu za razvoj vodoopkrbe i odvodnje	8.224.249	6.830.522
Obveze za naknadu za korištenje voda	784.820	731.116
Obveze za naknadu za zaštitu voda	850.831	1.023.155
Obveze za naknadu za priključenje na vodovod i odvodnju	56.627	58.197
Obveze po zahtjevima za sufinanciranje komunalne infrastrukture	856.024	2.657.131
Ostale nespacificirane kratkotročne obveze	425	425
UKUPNO	10.772.976	11.300.546

28. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora za izgradnju sustava vodoopskrbe	69.822.679	69.310.299
Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora za izgradnju sustava odvodnje	109.523.616	81.514.519
Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora za izgradnju upravne zgrade	1.153.494	1.219.642
UKUPNO	180.499.789	152.044.460

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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

O P I S	01.01.2019.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2019.
	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora za izgradnju sustava vodoopskrbe	69.310.299	3.985.804	(3.473.424)	69.822.679
Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora za izgradnju sustava odvodnje	81.514.519	30.854.251	(2.845.153)	109.523.616
Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora za izgradnju upravne zgrade	1.219.642	0	(66.148)	1.153.494
UKUPNO	152.044.460	34.840.055	(6.384.726)	180.499.789

Prihod budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 180.499.789 kuna (31. prosinca 2018. godine 152.044.460 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 energetske učinkovitost za energetske obnovu upravne zgrade u iznosu od 1.153.494 kune.

Povećanje stanja prihoda budućeg razdoblja temeljem primljenih potpora u tekućoj godini, u iznosu od 34.840.055 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 6.384.726 kuna, 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	2019.	2018.
	HRK	HRK
Neto naknade NO	130.500	129.000
Neto plaće i naknade Uprava	220.796	212.668
Porezi i doprinosi iz i na dohodak NO	81.287	79.584
Porezi i doprinosi iz i na plaće Uprava	183.820	180.501
UKUPNO	616.403	601.753

30. Upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Društva. Izloženost Društva i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zakljućenih 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 financijskog položaja kupaca. Društvo je umjereno izloženo kreditnom riziku.

Kamatni rizik

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

Tržišni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

31. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi znaćajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni. Za poslovnu 2020. 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 mjere u smislu reorganizacije poslovanja kako bi se navedeni rizik, ukoliko ga bude, sveo na minimum.

32. Sporovi i potencijalne obveze

Društvo je kao tužitelj tijekom 2019. godine zbog neplaćanja računa podnijelo na tuženje ili ovrhu sudu odnosno javnom bilježniku 518 predmeta u ukupnom iznosu od 845.066 kunu.

Protiv Društva se vodi dva sudska postupka pod brojevima P-21/2016 i Pn-12/2017 ukupne vrijednosti u iznosu od 109.000 kuna. Društvo nije obavilo rezerviranja za troškove po navedenim sporovima.

33. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

TEKIJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 21. svibnja 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave

A. Bekić

Anto Bekić, direktor

TEKIJA d.o.o.
POŽEGA, Vodovodna 1

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