

**KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.**

**ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

## S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave .....	1
Izvješće neovisnog revizora .....	2 - 4
Bilanca .....	5
Račun dobiti i gubitka .....	6
Bilješke uz finansijske izvještaje .....	7 - 25
Odobrenje finansijskih izvještaja .....	25
Pravitač: Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu (obrazac GFI-POD) .....	26

## **IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su finansijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Izbor opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- Postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- Sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

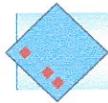
Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u suglasju s odredbama Hrvatskog Zakona o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Irena Buljanović, direktorka  
**KOMUNALNO  
DRUŠTVO PAG**  
d.o.o. za komunalne djelatnosti  
Komunalno društvo Pag d.o.o. P A G  
Ulica braće Fabijanić 1,  
Pag, Hrvatska

Pag, 30. travnja 2017. godine



Revizija Štokov d.o.o.

Polačišće 2/II

Hrvatska

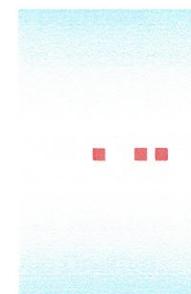
OIB 98910718267

Tel: 023 301 623 • 023 301 972

Fax: 023 301 966

e-mail [info@revizija-stokov.hr](mailto:info@revizija-stokov.hr)

[www.revizija-stokov.hr](http://www.revizija-stokov.hr)



## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

## **VLASNICIMA I UPRAVI KOMUNALNOG DRUŠTVA PAG D.O.O., PAG**

### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Komunalnog društva Pag d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer, u svim značajnim odrednicama prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

### ***Osnova za mišljenje***

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). 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.

### ***Isticanje pitanja***

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo komentar uz bilješku 4 - Dugotrajna imovina u kojoj se navodi kako postoje razlike u zemljишnim česticama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa česticama u vlasništvu Društva u zemljишnim knjigama, te da Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljишnim knjigama.

### ***Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje***

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava 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 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovalo 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 zaobilaznje 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.
- ocjenujemo primjerenošt korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošti korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava 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.
- ocjenujemo cijelokupnu 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 temeljem članka 207.a Zakona o vodama**

Financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2016. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2016. godinu nisu revidirane i biti će predmet odvojenog revizorovog izvješća.

Brigita Štokov, ovlašteni revizor  
član Uprave – direktorica

Zadar, 03. svibnja 2017. godine

Denifer Bašić, ovlašteni revizor



**REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove**  
Polačišće 2/II  
Zadar, Hrvatska

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2015.	2016.
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna i materijalna imovina	4	76.557.834	77.572.880
Dugotrajna potraživanja	6	392.415	1.564.697
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>76.950.249</b>	<b>79.137.577</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	5	429.960	429.220
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	6	4.116.761	4.983.189
Novac i novčani ekvivalenti	7	835.914	1.144.368
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>5.382.635</b>	<b>6.556.777</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>		2.299	2.299
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>82.335.183</b>	<b>85.696.653</b>
<b>GLAVNICA I OBVEZE</b>			
Upisani kapital		684.900	684.900
Rezerve iz dobiti		4.598.365	4.265.066
Revalorizacijske rezerve		621.352	621.352
(Gubitak) tekuće godine		(453.876)	(420.741)
<b>Ukupno kapital</b>	8	<b>5.450.741</b>	<b>5.150.577</b>
<b>Dugoročne finansijske obveze</b>	9	<b>2.073.214</b>	<b>2.986.466</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Tekući dio dugoročnih finansijskih obveza	9	336.393	679.055
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	10	5.686.798	5.890.570
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>6.023.191</b>	<b>6.569.625</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>8.096.405</b>	<b>9.556.091</b>
Odgodeni prihodi	11	68.788.037	70.989.985
<b>UKUPNO KAPITAL i OBVEZE</b>		<b>82.335.183</b>	<b>85.696.653</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	12	6.656.397	6.591.009
Ostali poslovni prihodi	13	3.385.126	3.895.016
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>		<b>10.041.523</b>	<b>10.486.025</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Energija, materijal i troškovi usluga	14	(3.171.151)	(3.045.805)
Troškovi osoblja	15	(2.837.223)	(3.164.068)
Amortizacija	4	(3.466.983)	(3.522.791)
Ostali troškovi	16	(768.662)	(886.508)
Vrijednosno usklađenje	16	(90.951)	(99.498)
Ostali poslovni rashodi	16	(89.491)	(60.214)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(10.424.461)</b>	<b>(10.778.884)</b>
<b>Operativni (gubitak)</b>		<b>(382.938)</b>	<b>(292.859)</b>
<b>Financijski prihodi</b>	17	16.700	13.291
<b>Financijski rashodi</b>	17	(87.638)	(141.173)
<b>(Gubitak) prije poreza</b>		<b>(453.876)</b>	<b>(420.741)</b>
Porez na dobit	18	-	-
<b>Neto (gubitak) za razdoblje</b>		<b>(453.876)</b>	<b>(420.741)</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

---

### 1. OPĆE INFORMACIJE

„Komunalno društvo Pag“, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo), iz Paga, Ulica braće Fabijanić 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru 1997. godine.

Djelatnost Društva prema registraciji je:

- Javna vodoopskrba i javna odvodnja

#### Podaci o Društvu:

Matični broj subjekta kod Trgovačkog suda : 020019371

Osobni identifikacijski broj (OIB): 08382999002

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta: 03053059

Osnivač i jedini član Društva je Grad Pag.

U 2013. i 2014. godini jedini član uprave bio je gospodin Duško Dragičević. Od 12. siječnja 2015., Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospođa Irena Buljanović, jedina članica Uprave i direktorica Društva.

Nadzorni odbor tijekom 2016. godine Društva čine članovi:

1. Ante Fabijanić – predsjednik nadzornog odbora
2. Josip Tičić – član nadzornog odbora
3. Andrija Dragoslavić - član nadzornog odbora
4. Miroslav Fabijanić – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
5. Ivo Šmit- član nadzornog odbora
6. Dražen Crljenko - član nadzornog odbora
7. Josip Perušić - član nadzornog odbora

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz osnovnih računovodstvenih politika usvojenih pri sastavljanju ovih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sva razdoblja uključena u ove finansijske izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

#### 2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim novinama, koje je temeljem Zakona o računovodstvu odobrio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja. Struktura i sadržaj prikazanih finansijskih izvještaja u skladu je s odredbama HSF 1.

#### 2.2. Osnove prikaza

Finansijski izvještaji sastavljeni su načelu povjesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to funkcionalna i izvještajna valuta Društva, u kojoj se obavlja većina transakcija. Na izvještajni datum tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2015. godine	1 EUR = 7,635047 HRK
31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK

#### 2.3. Strana sredstva plaćanja

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan poslovnog događaja. Tečajne razlike nastale transakcijama u stranoj valuti uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama na datum bilance preračunati su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na taj dan.

#### 2.4. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama usporednog razdoblja moguće su izmjene klasificiranih podataka u 2016. godini u odnosu na podatke iz godišnjih finansijskih izvještaja objavljenih za 2015. godinu.

# KOMUNALNO DRUŠTO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

---

#### 2.5. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se u visini troškova nabave umanjeno za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u uporabu. Dobit/gubitak utvrđena prilikom otuđenja priznaje se kao prihod/rashod u razdoblju nastanka otuđenja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se priznaju kao imovina. U tom slučaju generiraju buduću ekonomsku korist uz dokazanu tehničku izvedivost sredstva.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi, koje ne može biti dulje od 5 godina.

#### 2.6. Nekretnine postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomске koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se priznaje u troškove razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Važeće stope amortizacije su slijedeće:

	2015.	2016.
	u %	u %
Građevinski objekti	5	5
Strojevi, oprema i alati	10-50	10-50
Transportna sredstva	25	25

Zemljište se iskazuje po trošku nabave ili revaloriziranoj vrijednosti ovisno o grupi sredstva. Zemljište se ne amortizira jer ima neograničeni vijek korištenja.

Korisni vijek trajanja, trošak amortizacije i neto uporabljiva vrijednost preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane prestaju se priznavati u bilanci zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom istovremeno s otuđenjem. Dobici ili gubici od otuđenja imovine (razlika između neto prodanih primitaka i neto knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju prestanka priznavanja.

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

---

#### **2.7. Zalihe**

Zalihe dijelova i potrošnog materijala inicijalno se priznaju po trošku nabave (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkih i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave.

Trošak realiziranih zaliha priznaje se po prosječnom trošku nabave u razdoblju kada su utrošene ili kada su za iste zalihe prznati odnosni prihodi.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

#### **2.8. Potraživanja**

Potraživanja iz poslovanja uključuju sva potraživanja od kupaca za izvršene usluge kupcima, potraživanja za predujmove i ostala kratkoročna potraživanja. Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno mjeru po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne poteškoće dužnika, vjerovatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadinog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranim korištenjem efektivne kamatne stope. Ukoliko su prznati, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

#### **2.9. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računu kod banke i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računu i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

#### **2.10. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja**

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja početno se priznaju po fer vrijednosti. Naknadno se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

---

#### **2.11. Kapital**

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Iskazana vrijednost upisanog kapitala odnosi se u cijelosti na upisan i uplaćen kapital.

#### **2.12. Rezerviranja troškova**

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispisuju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

#### **2.13. Priznavanje prihoda**

##### **(a) Prihodi od prodaje**

Prihodi od pružanja usluga priznaju se po izvršenoj usluzi, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova. Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca te kada ne postoji neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata proizvoda ili robe.

##### **(b) Državne potpore (odgođeni prihodi)**

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

#### 2.14. Priznavanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom razdoblju u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza.

Kriteriji za priznavanje rashoda u razdoblju su sljedeći:

- rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza, te kada se može pouzdano izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje prihoda i rashoda),
- rashod se priznaje odmah kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomске koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomске koristi nisu takve, ili su prestale biti takve da se kvalificiraju kao imovina,
- rashod se priznaje i u slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

#### Tekuće i investicijsko održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete prihode razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u svezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena imovine, priznaju se kao povećanje vrijednosti opreme.

#### Primanja zaposlenih

Pri isplati plaća u toku redovnog poslovanja Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova u Hrvatskoj, obavlja redovita plaćanja tim fondovima sukladno propisima. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema obveza prema mirovinskim fondovima drugih obveza u svezi s mirovinama sadašnjim i bivšim zaposlenicima.

#### 2.15. Porezi

##### (a) Porez na dobit

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru finansijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

##### (b) Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

# **KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR**

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.**

---

### **3. PODJELA DRUŠTVA**

Na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju društava kapitala od 24.prosinca 2013. godine (podjela, odvajanje s preuzimanjem), i Odluke člana društva – skupštine trgovačkog društva – društva podjele od 18. lipnja 2014. godine, prihvaćen je plan podjele u obliku Ugovora o podjeli društva i preuzimanju (odvajanje s preuzimanjem) trgovackog društva KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., na način da Društvo podjele ne prestaje postojati, već se podjela vrši podjelom i prijenosom dijelova svoje imovine, obveza i pravnih odnosa na društvo preuzimatelja ČISTOĆA PAG d.o.o. (preuzimanje gospodarske cjeline) Podjela je provedena temeljem članka. 258. st.4 Zakona o vodama (NN 153/09 do 56/13) u poslovnim knjigama s danom 01. siječnja 2014. godine na način da je dio imovine i obveza isknjižen iz poslovnih knjiga Društva i pripojen društву Čistoća Pag d.o.o.

# KOMUNALNO DRUŠTOV PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Oprema, alati i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b><u>Nabavna vrijednost</u></b>						
<b>Stanje 01. siječnja 2015.</b>	<b>777.426</b>	<b>806.384</b>	<b>77.338.993</b>	<b>5.140.206</b>	<b>38.193.772</b>	<b>122.256.781</b>
Direktna povećanja	43.120	-	71.167	200.299	8.959.986	<b>9.274.571</b>
Smanjenja -rashod i prodaja	-	-	-	(112.881)	-	(112.881)
Usklađenja	63.381	-	3.555	(444.008)	-	(377.072)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>883.927</b>	<b>806.384</b>	<b>77.413.715</b>	<b>4.783.615</b>	<b>47.153.758</b>	<b>131.041.398</b>
Direktna povećanja	-	-	3.650	24.948	4.509.764	<b>4.538.362</b>
Transfer s investicija u tijeku	-	-	-	177.633	(177.633)	-
Smanjenja -rashod i prodaja	-	-	-	(30.448)	-	(30.448)
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>883.927</b>	<b>806.384</b>	<b>77.417.365</b>	<b>4.955.749</b>	<b>51.485.889</b>	<b>135.549.313</b>
<b><u>Ispравak vrijednosti</u></b>						
<b>Stanje 01. siječnja 2015.</b>	<b>777.426</b>	<b>-</b>	<b>45.849.818</b>	<b>4.879.292</b>	<b>-</b>	<b>51.506.536</b>
Amortizacija za 2015.	-	-	3.327.933	139.050	-	<b>3.466.984</b>
Smanjenje- rashod	-	-	-	(112.881)	-	(112.881)
Usklađenja	63.381	-	3.555	(444.008)	-	(377.072)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>840.807</b>	<b>-</b>	<b>49.181.306</b>	<b>4.461.453</b>	<b>-</b>	<b>54.483.566</b>
Amortizacija za 2016.	10.780	-	3.362.425	149.585	-	<b>3.522.790</b>
Smanjenje- rashod	-	-	-	(29.923)	-	(29.923)
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>851.587</b>	<b>-</b>	<b>52.543.731</b>	<b>4.581.115</b>	<b>-</b>	<b>57.976.434</b>
<b><u>Sadašnja vrijednosti</u></b>						
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>43.120</b>	<b>806.384</b>	<b>28.232.409</b>	<b>322.163</b>	<b>47.153.758</b>	<b>76.557.834</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>32.340</b>	<b>806.384</b>	<b>24.873.633</b>	<b>374.633</b>	<b>51.485.889</b>	<b>77.572.879</b>

Investicije u tijeku obuhvaćaju ulaganja u projekte za vodne građevine: kanalizacijski sustavi Lokunja - Sv. Jelena, Bašaca i Macel, Vodice u Šetnici, Vodice II, Vodosprema Košljun Sv. Martin i Vrčići.

Temeljem ugovora o kreditu s Privrednom bankom d.d. Zagreb založena je upravna zgrada s pripadajućim zemljištem neto knjigovodstvene vrijednosti 2.489.015 kuna.

Usporedbom zemljišnih čestica iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Društva po pojedinim lokacijama sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, utvrđeno je da postoje razlike u evidencijama. Društvo provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama.

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

**5. ZALIHE**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Zalihe materijala, i rezervnih dijelova	427.805	427.065
Zalihe sitnog inventara i auto guma	2.155	2.155
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	158.832	173.606
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	(158.832)	(173.606)
<b>UKUPNO</b>	<b>429.960</b>	<b>429.220</b>

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Utrošci materijala za čišćenje i održavanje	459.666	423.721
Manjkovi po inventuri ili provalnoj krađi	-	3.084
<b>UKUPNO</b>	<b>459.666</b>	<b>426.805</b>

**6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca	3.571.881	3.912.040
Potraživanja od države i javnih institucija	35.936	137.722
Ostala potraživanja	901.359	2.498.124
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>4.509.176</b>	<b>6.547.886</b>
Prijenos na dugotrajna potraživanja od kupaca	(392.415)	(1.564.697)
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>	<b>4.116.761</b>	<b>4.983.189</b>

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

**6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)**

**Potraživanja od kupaca**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Dugotrajna potraživanja – temeljem predstečajnih nagodbi	392.415	352.877
Dugotrajna potraživanja – temeljem Ugovora o pristupu dugu	-	1.211.820
<b>Dugotrajna potraživanja</b>	<b>392.415</b>	<b>1.564.697</b>
 Potraživanja od kupaca – stanovništvo	1.086.241	960.165
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	4.738.491	3.183.730
<b>Kratkotrajna potraživanja od kupaca</b>	<b>5.824.732</b>	<b>4.143.895</b>
 Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	(2.645.266)	(1.796.552)
 <b>UKUPNO</b>	<b>3.571.881</b>	<b>3.912.040</b>

**Dugotrajna potraživanja od kupaca**

Sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi Društvo je odgovarajuće klasificiralo i provelo umanjenja za kupce koji su proveli postupak predstečajne nagodbe. Umanjenja su usuglašena s prihvaćenim planovima restrukturiranja u tim postupcima te su za ista priznati troškovi razdoblja. Društvo je u rujnu 2016. godine temeljem Ugovora o pristupu dugu po kreditu Privredne banke evidentiralo potraživanja od Čistoća Pag d.o.o.

**Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca**

Na kraju svakog razdoblja Društvo ispituje i procjenjuje fer vrijednost kupaca, te donosi odluke o mogućem rezerviranju troškova za ispravke vrijednosti za kupce čija se naplata ocjenjuje neizvjesnom. Kretanja umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca tijekom razdoblja su kako slijedi:

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
<b>Stanje rezervacija na početku razdoblja</b>	<b>(2.555.910)</b>	<b>(2.645.266)</b>
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 13)	23.922	103.999
Isknjiženje temeljem odluke	-	851.972
Usklađenja	(22.327)	2.069
Umanjenje za ispravak u okviru naknada	-	(9.828)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja (bilješka 16)	(90.951)	(99.498)
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>(2.645.266)</b>	<b>(1.796.552)</b>
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 16)	67.265	41.180

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

#### Dospijeća potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna)

(u kunama)	Ukupna potraživanja na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do	Dospjelo od	Dospjelo od	Dospjelo preko 360 dana
			90 dana	90-180 dana	180-360 dana	
2015.	5.824.732	425.363	337.020	360.956	235.470	4.465.924
2016.	4.143.895	1.283.583	304.782	341.707	234.619	1.979.204

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini obračunatih prihoda uvećanih za porez na dodanu vrijednost bez umanjenja alikvotnog dijela preuzetih obveza temeljem naknada zaračunatih kupcima.

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju kada se procjenjuje nemogućnost naplate dijela ili cijelog potraživanja.

### 7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2015. (u kunama)	2016.
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	833.376	659.210
Privremeni račun (Košljun i Lokunja)	-	480.201
Prijelazni račun - polog	618	3.384
Gotovina u blagajni	1.920	1.573
<b>UKUPNO</b>	<b>835.914</b>	<b>1.144.368</b>

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcijskih računa otvorenih kod Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka.

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 8. KAPITAL I REZERVE

	2015.	2016.
	(u kunama)	
Upisani kapital	684.900	684.900
Rezerve u kapitalu	4.598.365	4.265.066
Revalorizacijske rezerve (bilješka 4)	621.352	621.352
Gubitak tekuće godine	(453.876)	(420.741)
<b>UKUPNO</b>	<b>5.450.741</b>	<b>5.150.577</b>

#### Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2015. i na dan 31. prosinca 2016. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga ukupne nominalne vrijednosti 684.900 kuna, u vlasništvu Grada Paga.

#### Rezerve u kapitalu

Rezerve u kapitalu povjesno su nastale prije 2000. godine, preoblikovanjem Društva i usklađenjem sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o vodama.

Promjene na rezervama u kapitalu su kako slijedi:	2015.	2016.
	(u kunama)	
Stanje na dan 1. siječnja	5.122.808	4.598.365
Pokriće gubitka iz prethodne godine	(524.443)	(453.877)
Ispravak ranijih razdoblja	-	120.576
<b>UKUPNO</b>	<b>4.598.365</b>	<b>4.265.065</b>

Za utvrđene nefakturirane i nezaračunate prihode iz 2013. godine u iznosu 135.438 kuna i trošak kamata po istoj osnovi u iznosu (14.862 kune) izvršen je ispravak u korist rezultata prethodnih razdoblja u ukupnom iznos od 120.576 kune. Za vrijednost ispravka gubitka 2013. godine uvećane su rezerve Društva.

#### Pokriće gubitaka

Skupština Društva donijela je odluku da će se gubitci za 2015. godinu pokriti iz ostalih rezervi u kapitalu.

#### Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve priznate su u procesu podjele Društva temeljem odluke Uprave o prosječnoj vrijednosti zemljišta na području na kojem se nalazi nekretnina, prema podacima raspoloživim u Ministarstvu financija - Poreznoj upravi.

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

**9. FINANCIJSKE OBVEZE**

	Prvobitno odobrena glavnica u EUR	2015.	2016.
		(u kunama)	
<b>Dugoročne financijske obveze</b>			
Ad.1 Privredna banka Zagreb d.d.	689.295	1.527.676	2.905.323
Ad.2 Zagrebačka banka d.d. Zagreb	231.293	881.931	727.578
<b>Ukupno dugoročni krediti i zajmovi</b>	<b>2.409.607</b>	<b>3.632.901</b>	
Umanjenja za tekući dio dospijeća	(336.393)	(646.434)	
<b>Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima</b>	<b>2.073.214</b>	<b>2.986.466</b>	
Tekuće dospijeće financijskih obveza	336.393	646.434	
Obveze za kamate	-	32.621	
<b>Ukupno kratkoročne financijske obveze</b>	<b>336.393</b>	<b>679.055</b>	
<b>Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze</b>	<b>2.409.607</b>	<b>3.665.520</b>	

Ad.1 Iz sredstava HBOR-a prema uvjetima iz „Programa infrastruktura“ od strane Privredne banke Zagreb d.d. odobren je dugoročni kredit s valutnom klauzulom za financiranje izgradnje građevinskog objekta te opreme i uređaja s rokom iskorištenja do 31.12.2008. godine i promjenjivu kamatnu stopu od 6,1 %. Kredit je u otplati od 31.03.2011., vraća se u 52 jednakе tromjesečne rate, zaključno do 31.12.2023. godine. Kredit je osiguran založnim pravom nad nekretninama (bilješka 4), mjenicama i zadužnicama. U tekućem razdoblju Društvo je izvršilo usuglašavanje kreditnih obveza sa Privredna banka d.d. Zagreb.

Ad.2 Sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb u 2006. godini zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje izgradnje glavnog kanalizacijskog kolektora u Gradu Pagu, s izdanom garancijom Grada Paga kao instrumentom naplate obveza po kreditu. Kredit je u otplati od 01.01.2010., vraća se u 48 jednakih tromjesečnih rata, zaključno do 01.01.2022. godine.

<u>Dospijeće obveza po kreditima je:</u>	31. prosinac 2015.	31. prosinac 2016.
	(u kunama)	
<b>Do godine dana</b>		
Do godine dana	336.393	646.434
Od dvije do pet godina	1.345.572	2.184.999
Preko pet godina	727.642	801.467
<b>UKUPNO</b>	<b>2.409.607</b>	<b>3.632.900</b>

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

**10. KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
<b>Kratkoročne financijske obveze ( bilješka 9)</b>	<b>336.393</b>	<b>679.055</b>
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	3.310.720	3.154.879
Obveze prema dobavljačima	2.019.446	1.936.372
Obveze prema zaposlenicima	143.829	156.287
Obveze za javna davanja	86.030	139.077
Obveze za sredstva iz kohezijskih fondova (Lokunja, Košljun)	-	480.201
Ostale kratkoročne obveze	126.773	23.754
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima i ostale obveze</b>	<b>5.686.798</b>	<b>5.890.570</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>6.023.191</b>	<b>6.569.625</b>

**Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu**

Temeljem propisa o uređenju vodnog gospodarstva obveze za zaštitu i korištenje voda Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga u ime drugih, te po naplaćenim potraživanjima od kupaca ima obvezu preusmjeriti ta sredstva u korist Hrvatskih voda, pravne osobe za upravljanje vodama.

Temeljem Odluke o naknadi za razvoj Grada Paga od 2011. godine Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga odvodnje naknadu za razvoj koja se koristi namjenski, za financiranje izrade projektne dokumentacije za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga te za sanaciju i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga.

**Stanja obveza prema propisima o vodnom gospodarstvu na datum bilance:**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	202.402	245.020
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	71.742	77.270
Obveza prema Gradu Pagu – naknadu za razvoj - voda	3.049.942	2.856.597
Obveza prema Gradu Pagu - za naknadu za razvoj - odvodnja	19.448	18.634
Ispravak vrijednosti obveza	(32.813)	(42.642)
<b>UKUPNO</b>	<b>3.310.720</b>	<b>3.154.879</b>

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 11. ODGOĐENI PRIHODI

Društvo priznaje novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne zajednice. U skladu s točkom 14.21.HSFI-ja 14 – Vremenska razgraničenja, primljena sredstva iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortizacije primljenih ili sufinanciranih sredstava.

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja:	2015.	2016.
	(u kunama)	
Stanje na početku razdoblja	64.096.998	68.788.037
Usklađenje – naknada za razvoj	(343.317)	-
Povećanja - uplate investitora	8.024.046	5.192.677
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 13)	(2.989.690)	(2.990.729)
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>68.788.037</b>	<b>70.989.985</b>

### 12. PRIHODI OD PRODAJE

	2015.	2016.
	(u kunama)	
Prihodi od isporuke vode	4.923.949	4.771.519
Prihodi od odvodnje	1.566.458	1.663.170
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	165.990	156.320
<b>UKUPNO</b>	<b>6.656.397</b>	<b>6.591.009</b>

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

**13. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 11)	2.989.690	2.990.729
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 6)	23.922	103.999
Prihodi od osiguranja za naknade štete	89.215	520.343
Ostali poslovni prihodi	282.299	279.945
<b>UKUPNO</b>	<b>3.385.126</b>	<b>3.895.016</b>

**14. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
<b>Energija, materijal i troškovi usluga</b>		
Trošak nabave vode	1.443.754	1.296.710
Utrošena energija	414.791	372.278
Utrošeni materijal i sitan inventar	509.548	483.654
<b>Ukupno</b>	<b>2.368.093</b>	<b>2.152.642</b>
<b>Ostali vanjski troškovi</b>		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	138.463	126.434
Usluge održavanja	664.596	766.729
<b>Ukupno</b>	<b>803.059</b>	<b>893.163</b>
<b>UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>3.171.151</b>	<b>3.045.805</b>

**15. TROŠKOVI OSOBLJA**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Plaće osoblja	1.779.531	1.976.298
Porezi i doprinosi iz plaće	641.308	723.419
Doprinosi na plaće	416.384	464.351
<b>Ukupno</b>	<b>2.837.223</b>	<b>3.164.068</b>

Tijekom 2016. godine Društvo je zapošljavalo 27 djelatnika (31. prosinca 2015. godine 24 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima (bilješka 16).

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

**16. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 6)	90.951	99.498
Intelektualne usluge	282.479	293.211
Naknade zaposlenicima	167.216	229.307
Premije osiguranja	213.029	258.852
Troškovi reprezentacije	42.508	37.772
Porezi, doprinosi i članarine	33.431	33.349
Naknade bankama	30.000	34.018
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 6)	67.266	41.180
Ostali rashodi	22.224	19.034
 <b>UKUPNO</b>	 <b>949.105</b>	 <b>1.046.221</b>

**17. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
	(u kunama)	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata	10.954	4.200
Pozitivne tečajne razlike	5.746	9.091
<b>Ukupni financijski prihodi</b>	<b>16.700</b>	<b>13.291</b>
<b>Financijski rashodi</b>		
Trošak kamata	87.638	87.634
Negativne tečajne razlike	-	53.539
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>87.638</b>	<b>141.173</b>

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 18. POREZ NA DOBIT

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini, te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova sa izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je u sljedećoj tablici:

	2015.	2016.
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Računovodstveni gubitak za godinu</b>	<b>(453.877)</b>	<b>(420.741)</b>
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	96.972	205.087
Umanjenja porezne osnovice	(5.424)	-
Porezni gubitak nakon povećanja i smanjenja	(362.329)	(215.654)
Porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(1.624.121)	(1.986.450)
<b>Ukupni porezni gubitak za prijenos</b>	<b>(1.986.450)</b>	<b>(2.202.104)</b>
Porezna stopa	20%	20%

### POREZNA OBVEZA

Zbog ostvarenih gubitaka Društvo nema obveze niti poreznog troška po osnovi poreza na dobit.

Prema poreznim propisima porezni gubici su prenosivi slijedećih pet godina. Iznosi gubitaka koji se mogu prenijeti u svakoj od idućih pet godine su kako slijedi:

<b>Razdoblje nastanka poreznog gubitka</b>	<b>Krajnji rok razdoblja za koji se može prijaviti</b>	<b>Iznos umanjenja budućeg poreza u kn</b>
2012.	2017.	400.732
2013.	2018.	779.437
2014.	2019.	443.952
2015.	2020.	362.329
2016.	2021.	215.654
<b>Ukupni gubitak za prijenos</b>		<b>2.202.104</b>

Odgođena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u ovim finansijskim izvještajima.

Do vremena izdavanja finansijskih izvještaja Porezna uprava nije izvršila reviziju Prijave poreza na dobit niti drugih javnih davanja za 2016. godinu ili za ranija razdoblja. U skladu s važećim propisima Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva naknadno nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Upravi Društva nisu poznate okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

# KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

### 19. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

#### Sudski sporovi

Protiv Društva vodi se značajan broj sudskeih sporova. U finansijskim izvještajima nisu iskazane rezervacije za potencijalne troškove i obveze jer prema procjeni Uprave i odvjetnika vjerojatnost nastanka štete i budućih troškova nije izvjesna.

#### Preuzete obveze

U okviru redovnog poslovanja Društvo sklapa ugovore po kojima nužno nastaju troškovi ili prihodi. Nema drugih preuzetih obveza, osim onih koje nastaju redovnim poslovanjem Društva.

### 20. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje finansijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine, prikladno.

### 21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

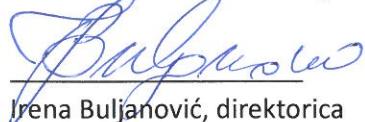
Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja finansijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na prezentirane finansijske izvještaje i koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

### 22. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine te bilješke uz finansijske izvještaje čine ukupne finansijske izvještaje za 2016. godinu.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 30. travnja 2017. godine

Za Komunalno društvo Pag d.o.o. Pag



Irena Buljanović, direktorica

**KOMUNALNO  
DRUŠTVO PAG**  
d.o.o. za komunalne djelatnosti  
P A G

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2016.

---

**Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu**

**Obrazac GFI-POD**

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

## GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2016** . godinu

## Kontrolni broj

**1.305.774.633,67**

Evidencijski broj (popunjava Registrar)

Vrsta izvještaja: **10**

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stecaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: **2**

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: **HSFI**Izvještaj je konsolidiran: **NE** (DA/NE)Izvještaj je revidiran (DA/NE): **NE**

OIB revizora:

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća:

Obveza predaje nefinancijskog izvješća u primjeni tek za 2017. godinu

OIB subjekta: **08382999002**Matični broj (MB): **03053059**

(dodatak od DZS-a)

Matični broj subjekta (MBS): **020019371**

(dodatak od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: **KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.**Poštanski broj: **23250**Naziv naselja: **pag**Ulica i kućni broj: **Ulica braće Fabijanić 1**Adresa e-pošte obveznika: **racunovodstvo@kd-pag.hr**Telefon: **023/600-870**Internet adresa: **www.kd-pag.hr**Šifra grada/općine: **316** PagŽupanija: **13 ZADARSKA**Šifra NKD-a: **3600** Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vo...Status autonomnosti: **1** Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdobljuZemlja sjedišta nadređenog matičnog  
društva:Matični broj nadređenog  
matičnog društva:Oznaka veličine: **2** Mali poduzetnik

## Popis dokumentacije

Oznaka vlasništva: **11** Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)**DA**

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Porjeklo kapitala (%): **100** (domaći) **0** (strani)**NE**

Dodatni podaci

Prosjek broja zaposlenih krajem razdoblja: **24** (prethodna godina)**27** (tekuga godina)**DA**

Bilješke uz finansijske izvještaje

Broj zaposlenih prema satima rada: **23** (prethodna godina)**22** (tekuga godina)**NE**

Izvještaj o novčanim tokovima

Broj mjeseci poslovanja: **12** (prethodna godina)**12** (tekuga godina)**NE**

Izvještaj o promjenama kapitala

## Knjigovodstveni servis:

Matični broj: \_\_\_\_\_ (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

**DA**

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Naziv: \_\_\_\_\_

**NE**

Dodatni podaci

Osoba za kontaktiranje: **MARIJANA FABIJANIĆ****DA**

Revizorsko izvješće

(unos se ime i prezime osobe za kontakt)

**NE**

Godišnje izvješće

Telefon za kontaktiranje: **023/600-872****DA**

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

(unos se broj telefona/mobilnog broja za kontaktiranje)

**DA**

Odluka o utvrđivanju godišnjeg finansijskog izvještaja

Adresa e-pošte: **racunovodstvo@kd-pag.hr**

(unos se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 3.0.3.

IRENA BULJANOVIĆ

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

KOMUNALNO  
DRUŠTVO PAGd.o.o. za komunalne djelatnosti  
PAG

(potpis ovlaštene osobe)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	4	76.950.249	79.137.577
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		43.120	32.340
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		43.120	32.340
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		76.514.714	77.540.540
1. Zemljište	011		806.384	806.384
2. Građevinski objekti	012		28.232.409	24.873.633
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		322.163	374.633
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		47.153.758	51.485.890
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	6	392.415	1.564.697
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035		392.415	1.564.697
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	5,6,7	5.382.635	6.556.777
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	5	429.960	429.220
1. Sirovine i materijal	039		429.960	429.220
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	6	4.116.761	4.983.189

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		3.179.466	2.347.343
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		35.936	137.722
6. Ostala potraživanja	052		901.359	2.498.124
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	7	835.914	1.144.368
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		2.299	2.299
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		82.335.183	85.696.653
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		599.797	452.365
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	8	5.450.741	5.150.577
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		684.900	684.900
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		4.598.365	4.265.066
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		4.598.365	4.265.066
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		621.352	621.352
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		0	0
1. Zadržana dobit	082			
2. Prenešeni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-453.876	-420.741
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086		453.876	420.741
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>095</b>	<b>9</b>	2.073.214	2.986.466
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101		2.073.214	2.986.466
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>107</b>	<b>9,10</b>	6.023.191	6.569.625
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113	9	336.393	679.055
7. Obveze za predujmove	114	10		70
8. Obveze prema dobavljačima	115	10	2.019.446	1.936.372
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	10	143.829	156.287
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	10	86.030	139.077
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	10	3.437.493	3.658.764
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>	<b>11</b>	68.788.037	70.989.985
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>123</b>		82.335.183	85.696.653
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>		599.797	452.365

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>				
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	125	12,13	10.041.523	10.486.025
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	126			
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	127	12	6.656.397	6.591.009
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	128			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	129			
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>				
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	131		10.424.461	10.778.884
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	132			
a) Troškovi sirovina i materijala	133	14	3.171.151	3.045.805
b) Troškovi prodane robe	134		2.368.093	2.152.642
c) Ostali vanjski troškovi	135			
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	136		803.058	893.163
a) Neto plaće i nadnice	137	15	2.837.223	3.164.068
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	138		1.779.531	1.976.298
c) Doprinosi na plaće	139		641.308	723.419
4. Amortizacija	140		416.384	464.351
5. Ostali troškovi	141	4	3.466.983	3.522.791
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	142	16	768.662	886.508
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	143	16	90.951	99.498
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	145		90.951	99.498
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	146		0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	147			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	148			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	149			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	150			
f) Druga rezerviranja	151			
8. Ostali poslovni rashodi	152			
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>				
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	153	16	89.491	60.214
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	154	17	16.700	13.291
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	155			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	156			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	157			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	158			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	159			
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	160			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	161			
10. Ostali finansijski prihodi	162		16.700	13.291
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>				
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	163	17	87.638	141.173
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	164			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	165			
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	166			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	167			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	168		87.638	87.634
7. Ostali finansijski rashodi	169			53.539
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>				
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>				
	170			
	171			
	172			
	173			
	174			

VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		10.058.223	10.499.316
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		10.512.099	10.920.057
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-453.876	-420.741
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		453.876	420.741
XII. POREZ NA DOBIT	182	18		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-453.876	-420.741
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		453.876	420.741
<b>PREKINUTO POSLOVANJE</b> (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE</b> (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
<b>DODATAK RDG-u</b> (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI</b> (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti</b> (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			