



REVIZIJA, POREZNI SAVJETI, FINANCIJSKE ANALIZE I KNJIGOVODSTVO, VJEŠTAČENJE

HR 10000 Zagreb, Budmanijeva 1
tel.: 01/6000-500; fax.: 01/ 6000-516
<http://www.remar.hr>; e-mail: remar@remar.hr

Direktori: Dubravko Marković
Ivana Manestar

Matični broj: 01118609
Trgovački sud u Zagrebu
MBS: 08004066
OIB: 72373373001

Iz v j e š ć e

o reviziji

financijskih izvještaja

trgovačkog društva
PAPUK d.o.o.
Orahovica

za 2019. godinu

Broj primjerka: 1/4

Zagreb, srpanj 2020. godine

Sadržaj

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	4
Financijski izvještaji za 2019. godinu.....	7
1.1. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) na dan 31.12.2019. godine.....	7
1.2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2019. godine.....	10
1.3. Bilješke uz financijske izvještaje	11

Odgovornost za financijske izvještaj

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja («HSFI»), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva PAPUK d.o.o. (u daljnjem tekstu Društvo) za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima,
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

U Zagrebu, 17.07.2020. godine

Za PAPUK d.o.o.

Uprava društva

Zdravko Dijaković

PAPUK d.o.o.
za obavljanje komunalnih djelatnosti
ORAOVICA, V. Nazora 14 (I)

Izvješće neovisnog revizora

Vlasnicima društva PAPUK d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

I Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva PAPUK d.o.o. Orahovica (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

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

II 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 detaljnije opisane u našem izvješću 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.

III. Isticanje pitanje

Skrećemo pozornost na bilješku 24 uz financijske izvještaje (događaji nakon datuma bilance) koja opisuje učinke pandemije COVID-19 na Društvo. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

IV Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava 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 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 je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

V 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:

- prepoznamo 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.
- zaključujemo o primjerenosti korištene 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 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.

U Zagrebu, 17. srpnja 2020. godine

Revizija Remar d.o.o.
10000 Zagreb, Budmanijeva 1

Ovlašteni revizor:
Dubravko Marković

za REVIZIJU REMAR d.o.o.

Direktor:
Dubravko Marković

REVIZIJA REMAR
d.o.o.
Z a g r e b

1.1. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2019. godine

Obveznik: 95664025141; PAPUK D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	8	11.789.619	11.942.231
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	9	1.733	133
1. Izdaci za razvoj	004	9	1.733	133
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			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	10	11.678.120	11.825.732
1. Zemljište	011	10	499.150	499.150
2. Građevinski objekti	012	10	3.887.702	4.102.558
3. Postrojenja i oprema	013	10	758.678	671.227
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	10	6.494.244	6.488.402
8. Ostala materijalna imovina	018	10	38.346	64.395
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	11	56.128	62.728
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	11a	20.000	20.000
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	11b	16.128	22.728
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	11a	20.000	20.000
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	12	53.638	53.638
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035	12	53.638	53.638
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	13	7.842.019	8.473.270
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	14	170.340	156.590
1. Sirovine i materijal	039	14	170.340	156.590
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	15	6.885.219	6.733.597
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	15a	113.529	116.058
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	15a	4.191.733	5.307.208
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15a	86.504	78.070
6. Ostala potraživanja	052	15a	2.493.453	1.232.261

III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA 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	16	786.460	1.583.083
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		19.631.638	20.415.501
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			

PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	17	11.054.335	11.153.370
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	18	15.786.600	15.786.600
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	19	1.060.642	1.060.642
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	19	1.060.642	1.060.642
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
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	20	-5.906.574	-5.746.262
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083	20	5.906.574	5.746.262
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	21	113.667	52.390
1. Dobit poslovne godine	085	21	113.667	52.390
2. Gubitak poslovne godine	086			
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			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			

PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	17	11.054.335	11.153.370
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	18	15.786.600	15.786.600
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	19	1.060.642	1.060.642
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	19	1.060.642	1.060.642
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
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	20	-5.906.574	-5.746.262
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083	20	5.906.574	5.746.262
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	21	113.667	52.390
1. Dobit poslovne godine	085	21	113.667	52.390
2. Gubitak poslovne godine	086			
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			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			

1.2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2019. godine

Obveznik: 95664025141; PAPUK D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	2	18.524.071	17.080.924
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	2	514.179	562.030
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	2	17.383.490	15.980.161
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	2	626.402	538.733
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	5	18.486.421	17.170.207
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	5a	12.747.859	12.011.295
a) Troškovi sirovina i materijala	134	5a	1.627.071	1.400.182
b) Troškovi prodane robe	135	5a	8.695.035	8.110.849
c) Ostali vanjski troškovi	136	5a	2.425.753	2.500.264
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5b	3.789.297	3.668.551
a) Neto plaće i nadnice	138	5b	2.466.564	2.440.846
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	5b	745.938	708.804
c) Doprinosi na plaće	140	5b	576.795	518.901
4. Amortizacija	141	5c	450.713	423.553
5. Ostali troškovi	142	5d	1.407.814	1.024.901
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	5e	90.738	41.907
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	5e	84.933	
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	5e	5.805	41.907
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	3	129.105	172.056
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnovne kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	161	3	129.105	172.056
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	6	6.443	2.530
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	168			
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	6	6.443	2.530
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	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	1	18.653.176	17.252.980
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	4	18.492.864	17.172.737
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	7	160.312	80.243
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	7	160.312	80.243
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	7	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		46.645	27.853
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	7	113.667	52.390
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	7	113.667	52.390
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	7	0	0

1.3. Bilješke uz financijske izvještaje



PAPUK d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti, Ora hovica, Vladimira Nazora 14

Tel. : 033/673-217, 033/673-103

Fax. : 033/673-506

e-mail : papuk.doo@vt.t-com.hr

PAPUK d.o.o.
Vladimira Nazora 14
33515 ORAHOVICA

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

INFORMACIJE O DRUŠTVU

PAPUK D.O.O., ORAHOVICA (u nastavku: Društvo), OIB 95664025141, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: Vladimira Nazora 14, 33515 Orahovica

Uprava društva: Zdravko Dijaković, direktor Društva.

Osnovna djelatnost društva je: Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom
Predmet poslovanja: Visokogradnja, Niskogradnja, Instalacije za vodu, plin, grijanje..., Održavanje čistoće, Tržnica na malo, Upravljanje grobljem....

OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2019. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predočeni učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno. Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

- nematerijalna imovina 20%
- građevinski objekti 2,5%
- plinovodi 2,5%
- telemetrijska oprema 20%
- uredska oprema 20%
- prijevozna sredstva 25%
- kosilice 25%.

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske

koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjnjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (ne kontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Tekući porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

Porez na dodanu vrijednost

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2016. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim приходima.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

Društvo eventualne transakcije s povezanim društvima iskazuje u PD-IPO obrascu zajedno s detaljnim opisom transakcija.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI

Bilješka br. 1

Društvo je u poslovnoj godini 2018. ostvarilo ukupne prihode u visini od 17.252.980 kn.

Poslovni prihodi

Bilješka br. 2

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, prihoda od prodaje izvan grupe i ostalih poslovnih prihoda izvan grupe.

Poslovni prihodi Društva u 2018. godini ukupno su iznosili 17.080.924 kn.

Naziv pozicije	2018.	2019.	Indeks 2019/2018
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	514.179 kn	562.030 kn	109,31
Prihodi od prodaje	17.383.490 kn	15.980.161 kn	91,93
Ostali poslovni prihodi	626.402 kn	538.733 kn	86,00
UKUPNO	18.524.071 kn	17.080.924 kn	

Kako je iz gornjeg prikaza vidljivo društvo je u 2019. godini iskazalo manje poslovne prihode u odnosu na 2018. godinu, a što je rezultat obustave proizvodnje u Keramici Modus d.o.o.

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, a što se odnosi na povezano društvo (kćer) Papuk plin d.o.o., iznose 562.030 kn, u čemu prihodi od zakupnine poslovnog prostora i opreme iznose 247.340 kn, prihodi od fakturiranih gubitka plina u transportu iznose 189.548 kn i prihodi od usluga zajedničkih službi iznose 81.960 kn i prihodi od raznih usluga 43.182 kn

U strukturi ostalih poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od usluga zajedničkih službi koje se pružaju društvu Voda d.o.o. i društvu Ružica Grad d.o.o. i iznose 165.840 kn, kao i prihodi od pružanja usluga Zajedničkoj pričuvi koji iznose 31.736 kn, zatim slijede prihodi od tržnice u iznosu od 218050kn i dr. prihodi.

Financijski prihodi

Bilješka br. 3

Društvo je u 2019. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu od 172.056 kn i uglavnom se odnose na prihode od kamata zaračunatih kupcima za neblagovremena plaćanja.

RASHODI

Bilješka br. 4

Društvo je u poslovnoj 2019. godini ostvarilo ukupne rashode u visini od 17.172.737 kn.

Poslovni rashodi

Bilješka br. 5

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja i ostalih poslovnih rashoda.

Društvo je u 2019. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 1817.170.207 kn.

Naziv pozicije	2018.	2019.	Indeks 2019/2018
Materijalni troškovi	12.747.859 kn	12.011.295 kn	94,22
Troškovi osoblja	3.789.297 kn	3.668.551 kn	96,81
Amortizacija	450.713 kn	423.553 kn	93,97
Ostali troškovi	1.407.814 kn	1.024.901 kn	72,80
Vrijednosna usklađenja	90.738 kn	41.907 kn	46,18
Ostali poslovni rashodi	0 kn	0 kn	0
UKUPNO	18.486.421 kn	17.170.207 kn	

Materijalni troškovi

Bilješka br. 5a

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova.

U 2019. godini materijalni troškovi iznosili su 12.011.295 kn .

Naziv pozicije	2018.	2019.	Indeks 2019/2018
Troškovi sirovina i materijala	1.627.071 kn	1.400.182 kn	86,06
Troškovi prodane robe	8.695.035 kn	8.110.849 kn	93,28
Ostali vanjski troškovi	2.425.753 kn	2.500.264 kn	103,07
UKUPNO	12.747.859 kn	12.011.295 kn	

Pozicija Troškova sirovine i materijala, u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu, društvo bilježi smanjenje.

Kako je iz gornjeg prikaza vidljivo, u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu društvo bilježi smanjenje troškova prodane robe, za iznos od 584.186 kn. Do ovakvog smanjenja troškova došlo je uglavnom zbog manje potrošnje plina kod poslovnih subjekata.

Na poziciji vanjskih troškova najznačajniji su troškovi distribucije plina i fiksne naknade, koji iznose 1.588.336 kn, zatim slijede usluge održavanja u iznosu od 417.341 kn, zakupnina u iznosu od 92.362 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 72.075 kn i dr.

Troškovi osoblja

Bilješka br. 5b

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće.

U 2019. godini troškovi osoblja iznosili su 3.668.551 kn.

Naziv pozicije	2018.	2019.	Indeks 2019/2018
Neto plaće i nadnice	2.466.564 kn	2.440.846 kn	98,96
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	745.938 kn	708.804 kn	95,02
Doprinosi na plaće	576.795 kn	518.901 kn	89,96
UKUPNO	3.789.297 kn	33.668.551 kn	

Amortizacija

Bilješka br. 5c

U 2019. godini trošak amortizacije iznosio je 423.553kn. Amortizacija je obračunata u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave društva.

Ostali troškovi

Bilješka br. 5d

Društvo je u poslovnoj godini 2019. godini imalo ukupno 1.024.901 kn ostalih troškova, a čine ih bankarske usluge u iznosu od 44.275 kn, prijevozni troškovi (na posao i s posla) i sl. troškovi u iznosu od 359.239 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 171.558 kn, premije osiguranja u iznosu od 78.726 kn, otpisana potraživanja i sudske pristojbe u iznosu od 71.630 kn i dr.

Vrijednosna usklađenja

Bilješka br. 5e

Društvo je u poslovnoj godini 2018. imalo vrijednosna usklađenja u iznosu od 41.907 kn.

Financijski rashodi

Bilješka br. 6

Društvo je 2019. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 2.530 kn, a odnosi se na kamate.

POSLOVNI REZULTAT NAKON OPOREZIVANJA

Bilješka br. 7

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope (18 %) na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit. U tablici je prikazan obračun dobitka razdoblja.

Naziv pozicije	IZNOS 2019.
Dobit prije oporezivanja	80.243 kn
Porez na dobit	27.853 kn
Neto dobit razdoblja	52.390 kn

Prikaz razlika računovodstvene i porezne dobiti za 2019. godinu:

	2019. (u kunama)
Prihodi	17.252.980
Rashodi	17.172.737
Dobit (gubitak) tekuće godine	80.243
<i>Uvećanje dobiti</i>	
Troškovi reprezentacije	28.598
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	45.901
Povećanje osnovice za sve druge rashode	0
Ukupno uvećanje dobiti	74.499
<i>Umanjenje dobiti</i>	
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0
Ukupno umanjenje dobiti	0
Porezna osnovica	154.742
Preneseni porezni gubitak	0
Porezna osnovica nakon poreznog gubitka	154.742
Porezna stopa	18
Porezna obveza	27.853

BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne financijske imovine, dugoročnih potraživanja. Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 11.942.231 kn.

Nematerijalna imovina

Bilješka br. 9

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za projekte i računalne programe. Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 133 kn.

Materijalna imovina

Bilješka br. 10

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema, materijalne imovine u pripremi i ostale materijalne imovine.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 11.826.732 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2018.	Povećanje/ smanjenje	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2019.
Zemljište	499.150 kn	- kn	499.150 kn
Građevinski objekti	3.887.702 kn	214.856 kn	4.102.558 kn
Postrojenja i oprema	758.678 kn	-87.451 kn	671.227 kn
Materijalna imovina u pripremi	6.494.244 kn	-5.842 kn	6.488.402 kn
Ostala materijalna imovina	38.346 kn	- kn	38.346 kn
UKUPNO	11.678.120 kn		11.826.732 kn

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama.

Do povećanja vrijednosti građevinskih objekata došlo je kao rezultat povećanja uslijed ulaganja u poslovne zgrade u iznosu od 350.353 kn i smanjenja za obračunatu amortizaciju.

Do smanjenja vrijednosti postrojenja i opreme došlo je kao rezultat obračunate amortizacije i rashodovanja postrojenja i opreme.

Prikaz kretanja dugotrajne materijalne imovine

(u kunama)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala materijalna imovina	Mat. Imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na 31. prosinca 2019.	499.150	11.791.703	6.415.395	64.395	6.488.402	25.259.046
Povećanje imovine	0	380.217	169.141	26.050	675.673	1.251.081
Rashodi, otuđenja, prodaje, prijenosu upotrebu	0	0	19.693	0	681.515	701.208
Stanje na 31. prosinca 2018.	499.150	11.411.486	6.265.947	38.346	6.494.244	24.709.173
Povećanje imovine	0	510.163	342.970	0	1.565.327	2.418.460
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	0	606.953	0	852.740	1.459.693

Stanje na 1. siječnja 2018.	499.150	10.901.323	6.529.930	38.346	5.781.658	23.750.406
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje na 31. prosinca 2019.	0	7.689.144	5.744.168	0	0	13.433.313
Amortizacija 2019.	0	165.360	256.592	0	0	421.953
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	0	19.693	0	0	0
Stanje na 31. prosinca 2018.	0	7.523.784	5.507.269	0	0	13.031.053
Amortizacija 2018.	0	160.351	266.862	0	0	427.213
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	0	606.953	0	0	606.953
Stanje na 1. siječnja 2018.	0	7.363.434	5.847.360	0	0	13.210.794
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje na 31. prosinca 2018.	499.150	3.887.702	758.678	38.346	6.494.244	11.678.120
Stanje na 31. prosinca 2019.	499.150	4.102.558	671.227	64.395	6.488.402	11.825.733

Dugotrajna financijska imovina

Bilješka br. 11

Dugotrajna financijska imovina sastoji se od dugotrajnih ulaganja u udjele i ulaganja u vrijednosne papire.

Društvo je na kraju poslovne godine imalo dugotrajnu financijsku imovinu u visini od 62.728 kn.

Ulaganja u udjele

Bilješka br. 11a

Društvo je na dan izvještavanja imalo ulaganja u udjele u visini od 40.000 kn, a odnosi se na slijedeće:

Društvo Papuk d.o.o. osnivač je i 100%-tni vlasnik društva Papuk plin d.o.o., Orahovica koje je registrirano kod Trgovačkog suda u Bjelovaru 2009. godine s temeljnim kapitalom u iznosu od 20.000 kuna. Budući da je društvo Papuk d.o.o. jedini vlasnik u društvu Papuk plin d.o.o., navedeno je ulaganje iskazano na poziciji: Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe.

Isto tako, društvo PAPUK d.o.o. osnivač je društva Voda d.o.o., Orahovica, registrirano kod Trgovačkog suda u Bjelovaru 2010. godine s temeljnim kapitalom u iznosu od 20.000 kuna, a dokapitalizirano 2014. godine podjelom društva PAPUK d.o.o. za iznos od 10.514.400 kuna. Budući da društvo Papuk d.o.o. ima u društvu Voda d.o.o. svega 0,19% vlasničkog udjela to je ulaganje iskazano na poziciji: Ostala dugotrajna financijska imovina.

Ulaganja u vrijednosne papire

Bilješka br. 11b

Društvo je na dan izvještavanja imalo ulaganja u vrijednosne papire u visini od 22.728 kn, a odnosi se na dionice Slatinske banke d.d., evidentirano je po troškovnoj metodi, sukladno odredbama *HSFI 9 - Financijska imovina*.

Do smanjenja ulaganja u dionice, došlo je zbog pada vrijednosti dionica Slatinske banke d.d. Slatina, a ta je činjenica evidentirana temeljem obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d., Zagreb.

Dugotrajna potraživanja

Bilješka br. 12

Društvo je na kraju poslovne godine imalo dugotrajna potraživanja u iznosu 53.638 kn.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 13

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 8.473.270 kn.

Zalihe

Bilješka br. 14

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 156.590 kn.

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.	Indeks 2019/2018
Sirovine i materijal	170.340 kn	156.590 kn	91,93
UKUPNO	170.340 kn	156.590 kn	

Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Kratkotrajna potraživanja

Bilješka br. 15

Kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja od kupaca za isporučenu robu i usluge i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine.

Kratkotrajna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 6.733.597 kn.

Kratkotrajna potraživanja za isporučenu robu i usluge

Bilješka br. 15a

Kratkotrajna potraživanja za isporučenu robu i usluge i ostala potraživanja razrađuju se na potraživanja od poduzetnika unutar grupe, od društava povezanih sudjelujućim interesom i od nepovezanih osoba.

Kratkotrajna potraživanja za isporučenu robu i usluge da dan izvještavanja iznosila su ukupno 4.186.457 kn.

Opis	31.12.2018.	31.12.201.	Indeks 2018/2017
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	113.529 kn	116.058 kn	102,23
Potraživanja od kupaca	4.191.733 kn	5.307.208 kn	126,61
UKUPNO	4.305.262 kn	5.423.266 kn	

Kratkotrajna potraživanja od poduzetnika unutar grupe po osnovi isporučenih roba i usluga u visini od 116.058 kn odnose se na društvo (kćer) Papuk plin d.o.o., Orahovica.

Ostala kratkotrajna potraživanja društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 1.232.261 kn, od čega je 1.217.975 kn Keramika Modus, Potraživanja za naknadu OD-bolovanje 9.105 kn, a ostatak od 5.181 PDV po R-2 računima. Potraživanja od države i drugih institucija 78.070 kn.

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 16

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunkskim računima te novac u blagajni iznosio je ukupno 1.583.083 kn.

PASIVA

Kapital

Bilješka br. 17

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 11.181.223 kn.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 18

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 15.786.600 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

Vlasnička struktura

Član Društva	31. 12. 2019.	
	Iznos udjela	%
Grad Orahovica	10.335.000	65,467
Općina Čačinci	2.725.900	17,268
Općina Zdenci	2.295.100	14,538
Općina Crnac	430.600	2,727
	15.786.600	100,000

Rezerve iz dobiti

Bilješka br. 19

Društvo je na dan izvještavanja imalo ostale rezerve u ukupnom iznosu 1.060.642 kn.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 20

Stanje ukupnog gubitka kumuliranog tijekom prijašnjih razdoblja na dan izvještavanja iznosilo 5.746.262 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 21

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo neto dobit u iznosu 52.390 kn.

Kratkoročne obveze

Bilješka br. 22

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospeljeća kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 2.720.667 kn.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 22a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 1.930.217 kn.

Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe po osnovi primljenih roba i usluga u visini od 303.103 kn odnose se na društva popisana u PD-IPO obrascu.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Bilješka br. 22b

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 206.348 kn, a odnose se na plaću za mjesec prosinac 2019. godine koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 22c

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 213.448 kn, a odnose se na uplatu obaveze poreza na dobit, razlike PDV-a po obračunu, porez i doprinose za plaću iz mjeseca prosinca 2019. godine, te doprinos za šume i TZ.

Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 22d

Ostale kratkoročne obveze društva na dan izvještavanja iznosile su 68.404 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 23

Društvo na ovoj poziciji ima evidentirana sredstva potpora iz proračuna Grada Orahovice za investiranje u dugotrajnu imovinu koristeći prihodovni (dohodovni) pristup računovodstvenog postupanja.

Ovako obračunata sredstva iskazana su u bilanci na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 6.513.611 kn i obračunat će se u prihod kroz razdoblje razmjerno amortizacijskom trošku investicijskog ulaganja ili će biti unesena u temeljni kapital Društva, ovisno o odluci članova Društva, odnosno ulagača.

Događaji nakon datuma bilance

Bilješka br. 24

Nakon datuma bilance, Republiku Hrvatsku i cijeli svijet, zahvatila je pandemija virusa COVID-19. Nemamo saznanja koliko navedena pandemija može trajati i kakve posljedice može imati na poslovanje Društva, vrijednost imovine i stanje obveza.

PRIHVATANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja prihvatila financijske izvještaje za 2019. godinu i odobrila njihovu objavu.

Direktor:
Zdravko Dijačević



APUK d.o.o.
za obavljanje komunalnih djelatnosti
DRAHOVIĆA s. Nazora 14 (1)

