

REPUBLIKA HRVATSKA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA
ŠIBENSKA ŽUPANIJA

Primiti: 20-07-2021		
Klasifikacija: 400-05	21-01/6	02
Ured: 378-21-1		

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7-28

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 15. travnja 2021. godine

Joško Vuković, direktor
ČEMPRESI d.o.o., Šibenik
Kvanj 1
22 000 Šibenik
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ČEMPRESI d.o.o., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., 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 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog 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 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 23. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj epidemije virusa COVID19 na financijsko poslovanje Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- 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 prijevare 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.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

S. Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Asja Polak
Ovlašteni revizor

Šibenik, 15. travnja 2021. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**

	Bilješka	2019.	2020.
Prihodi od prodaje	3.a.	9.824.961	8.635.150
Ostali prihodi iz poslovanja	3.b.	169.999	165.982
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	9.994.960	8.801.132
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		1.673	-
Materijalni troškovi	4.a.	(4.467.304)	(3.994.422)
Troškovi osoblja	4.b.	(3.921.379)	(3.437.362)
Amortizacija	8,9	(182.262)	(258.950)
Ostali troškovi	4.c.	(729.773)	(698.426)
Vrijednosna usklađivanja	4.d.	(64.646)	(29.848)
Rezerviranja	4.e.	(201.244)	(150.821)
Ostali poslovni rashodi	4.f.	(89.782)	(120.202)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	(9.654.717)	(8.690.031)
FINANCIJSKI PRIHODI	5	5.131	3.502
FINANCIJSKI RASHODI	6	(49.949)	(44.083)
UKUPNI PRIHODI		10.000.091	8.804.634
UKUPNI RASHODI		(9.704.666)	(8.734.114)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		295.425	70.520
POREZ NA DOBIT	7	(58.475)	(16.876)
DOBIT RAZDOBLJA		236.950	53.644

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	<u>390.607</u>	<u>349.352</u>
MATERIJALNA IMOVINA	9	<u>13.158.045</u>	<u>13.058.339</u>
		<u>13.548.652</u>	<u>13.407.691</u>
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10	<u>431.159</u>	<u>497.840</u>
Potraživanja od kupaca	11.a.	<u>382.656</u>	<u>437.437</u>
Ostala potraživanja	11.b.	<u>119.605</u>	<u>129.523</u>
POTRAŽIVANJA	11	<u>502.261</u>	<u>566.960</u>
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	12	<u>1.031.128</u>	<u>1.181.246</u>
		<u>1.964.548</u>	<u>2.246.046</u>
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI			
	13	<u>3.720.414</u>	<u>2.933.726</u>
UKUPNO AKTIVA			
		<u>19.233.614</u>	<u>18.587.463</u>
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	<u>11.556.400</u>	<u>11.556.400</u>
ZADRŽANA DOBIT	15	<u>847.480</u>	<u>1.084.432</u>
DOBIT POSLOVNE GODINE	15	<u>236.950</u>	<u>53.644</u>
		<u>12.640.830</u>	<u>12.694.476</u>
REZERVIRANJA			
	16	<u>212.341</u>	<u>312.065</u>
DUGOROČNE OBVEZE			
	17	<u>819.313</u>	<u>566.945</u>
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	17	<u>181.158</u>	<u>186.397</u>
Obveze prema dobavljačima	18.a.	<u>333.863</u>	<u>600.040</u>
Ostale kratkoročne obveze	18.b.	<u>4.622.109</u>	<u>3.846.766</u>
	18	<u>5.137.130</u>	<u>4.633.203</u>
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA			
	19	<u>424.000</u>	<u>380.774</u>
UKUPNO PASIVA			
		<u>19.233.614</u>	<u>18.587.463</u>

1. OPĆI PODACI

Subjekt izvještavanja

ČEMPRESI društvo sa ograničenom odgovornošću za održavanje groblja i pogrebne poslove sa sjedištem u Šibeniku, Kvanj 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru - Stalna služba u Šibeniku s matičnim brojem upisa (MBS) 060043684, OIB 10025069271.

Grad Šibenik je osnivač i jedini član Društva.

Društvo je registrirano za slijedeće djelatnosti:

- Održavanje groblja i krematorija (održavanje prostora i zgrade za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika) za sva groblja na području Grada Šibenika i Županije Šibensko-kninske
- Obavljanje pogrebnih poslova u dijelu koji se odnosi na preuzimanje, opremanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti u tuzemstvo i inozemstvo do Pogrebnog centra na gradskom groblju Kvanj, odnosno do mjesta ukopa pokojnika u tuzemstvu i inozemstvu
- Prijevoz putnika za vlastite potrebe
- Izrada vijenaca i ostalih cvjetnih aranžmana
- Proizvodnja i trgovina na veliko i malo vijencima, pogrebnim potrepštinama i ostalim predmetima vezanim za opremanje i sahranu pokojnika
- Zemljani, betonski, zidarski, kamenorezački, kamenoklesarski radovi u svezi izgradnje grobnica i groblja
- Posredovanje pri kupnji i prodaji grobnice
- Pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- Pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering)

Tijela Društva:

Uprava Društva :

Joško Vuković direktor

Nadzorni odbor:

Zdenka Županović	Predsjednik Nadzornog odbora, do 30. srpnja 2020.
Hrvoje Stančić	Predsjednik Nadzornog odbora, od 30. srpnja 2020.
Zvonimir Relja	Zamjenik Predsjednika Nadzornog odbora, od dana 23. kolovoza 2017.
Ante Svračak	Član Nadzornog odbora, od dana 23. kolovoza 2017.
Petar Knežević	Član Nadzornog odbora, od dana 23. kolovoza 2017.
Hrvoje Stančić	Član Nadzornog odbora, do 30. srpnja 2020.
Sanja Ninić	Član Nadzornog odbora, od 07. srpnja 2020.

Skupština:

Funkciju Skupštine Društva obavlja gradonačelnik Grada Šibenika, Željko Burić.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Usporedni podaci

Usporedne informacije su po potrebi prepravljene i reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine, a sukladno HSFI-u 3.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Na dan 31. prosinca 2020. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,54 kuna i na 1 američki dolar 6,14 kuna (na dan 31. prosinca 2019.: 1 EUR = 7,44 HRK i 1 USD = 6,65 HRK).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritićati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoloživih za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Oporezivanje (nastavak)***Odgođeni porezi (nastavak)*

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijetoja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Građevinski objekti	2,50%	2,50%
Postrojenja i oprema	10,00%-50,00%	10,00%-50,00%
Namještaj, alati, pog. inventar, prijev.sred. i ostala oprema	20,00%-50,00%	20,00%-50,00%

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuće kuna.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen po godišnjim stopama kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Računalni programi i licence	50,00 %	50,00 %

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanje terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj. Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme se kapitaliziraju tijekom razdoblja potrebnog za dovršenje i pripremu istih za namjeravanu uporabu, kao dio troška imovine.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca početno se vrednuju po nominalnom iznosu ispravljenom za umanjenje vrijednosti, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se po obračunskoj osnovi primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospelja. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnčkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze. Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Temeljni kapital i vlastiti udjeli

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupe temeljni kapital Društva ili steknu pravo na kupnju njegovog temeljnog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, bilo u zemlji ili u inozemstvu, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****3. POSLOVNI PRIHODI**

	2019.	2020.
3.a. Prihodi od prodaje	9.824.961	8.635.150
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>169.999</u>	<u>165.982</u>
	<u>9.994.960</u>	<u>8.801.132</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2019.	2020.
Prihod od prodaje vijenaca i aranžmana	1.564.503	1.371.670
Prihod od trgovačke robe	1.629.695	1.784.286
Prihod od usluga pogreba	1.621.335	1.742.432
Prihod od usluga održavanja groblja	440.000	440.000
Prihod od grobnih taksi	472.472	466.853
Prihod od prodaje grobnica, klesarskih usluga	3.953.323	2.701.982
Ostali prihodi	<u>143.633</u>	<u>127.927</u>
	<u>9.824.961</u>	<u>8.635.150</u>

Društvo upravlja čišćenjem i održavanjem gradskih grobalja Kvanj, Raskrižje, sv. Petar, sv. Ana, sv. Spas i sv. Nedjeljica. Upravljanje obuhvaća održavanje zelenih površina, prilaznih staza, puteva, zgrada te instalacija na grobljima.

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2019.	2020.
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	10.000	-
Viškovi	13.317	6.355
Naplaćeni prihodi iz prethodnog razdoblja	37.747	10.518
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	70.295	59.096
Prihodi od potpora	-	35.226
Ostali poslovni prihodi	<u>38.640</u>	<u>54.787</u>
	<u>169.999</u>	<u>165.982</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI**

	2019.	2020.
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	(1.673)	-
4.a. Materijalni troškovi	4.467.304	3.994.422
4.b. Troškovi osoblja	3.921.379	3.437.362
- Amortizacija (vidi Bilješku 8,9)	182.262	258.950
4.c. Ostali troškovi	729.773	698.426
4.d. Vrijednosno usklađivanje	64.646	29.848
4.e. Rezerviranja	201.244	150.821
4.f. Ostali poslovni rashodi	89.782	120.202
	<u>9.654.717</u>	<u>8.690.031</u>

4.a. Materijalni troškovi

	2019.	2020.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	1.875.264	1.674.446
Energija	108.994	118.019
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	129.199	113.547
	<u>2.113.457</u>	<u>1.906.012</u>

Troškovi prodane robe

<u>722.566</u>	<u>764.538</u>
-----------------------	-----------------------

Ostali vanjski troškovi

Usluge kooperanata	926.921	508.349
Popravci i održavanje	137.416	219.968
Prijevozne usluge, telefon	104.219	118.648
Komunalne usluge	87.544	86.636
Najamnine	94.772	77.792
Ostali vanjski troškovi	280.409	312.479
	<u>1.631.281</u>	<u>1.323.872</u>
	<u>4.467.304</u>	<u>3.994.422</u>

4.b. Troškovi osoblja

	2019.	2020.
Neto plaća	2.481.773	2.182.893
Porezi i doprinosi iz plaće	884.033	767.363
Doprinosi na plaću	555.573	487.106
	<u>3.921.379</u>	<u>3.437.362</u>

Društvo je na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljavalo 34 djelatnika (31. prosinca 2019.: 38 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	2019.	2020.
Naknade troškova zaposlenika	429.325	429.742
Premije osiguranja	28.470	25.868
Bankarske usluge	67.315	61.325
Naknada članovima nadzornog odbora	134.602	124.248
Naknade, doprinosi, članarine	3.196	2.835
Reprezentacija, reklama i propaganda	44.778	23.618
Ostalo	22.087	30.790
	729.773	698.426

4.d. Vrijednosno usklađivanje

	2019.	2020.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	64.646	29.848
	64.646	29.848

4.e. Rezerviranja

	2019.	2020.
Rezerviranja za započete sudske sporove	40.000	-
Rezerviranja za mirovine, otpremnine	24.000	16.000
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	137.244	134.821
	201.244	150.821

4.f. Ostali poslovni rashodi

	2019.	2020.
Donacije	34.850	5.634
Otpis potraživanja	3.155	-
Manjkovi	11.965	9.939
Naknada štete	10.000	-
Ostali poslovni rashodi	29.812	104.629
	89.782	120.202

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2019.	2020.
Ostali prihodi s osnove kamata	1.546	586
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	<u>3.585</u>	<u>2.916</u>
	<u>5.131</u>	<u>3.502</u>

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2019.	2020.
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	49.263	38.303
Tečajne razlike i drugi rashodi	686	5.300
Ostali financijski rashodi	<u>-</u>	<u>480</u>
	<u>49.949</u>	<u>44.083</u>

7. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2019.: 18%).

Red. br.	2019.	2020.
1. Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	295.425	70.520
2. Uvećanje dobiti za porezno nepriznate rashode	41.967	25.473
3. Umanjenje dobiti za porezno priznate rashode	<u>(12.533)</u>	<u>(2.238)</u>
4. Dobit nakon uvećanja/ (umanjenja)	<u>324.859</u>	<u>93.755</u>
5. Porezna osnovica	324.859	93.755
6. Porezna stopa	18%	18%
7. Porez na dobit	<u>58.475</u>	<u>16.876</u>

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2019.	2020.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	325.622	451.507
Povećanje	<u>125.885</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>451.507</u>	<u>451.507</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	51.900	60.900
Amortizacija za godinu	<u>9.000</u>	<u>41.256</u>
Stanje 31. prosinca	<u>60.900</u>	<u>102.156</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	<u>390.607</u>	<u>349.352</u>

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganja za obnovu „skala“ na Groblju svete Ane.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik**9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građ. objekti	Postr. i oprema	Alati, inv. i prijev. sred.	Ostala mat. imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
2019.							
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2019.	11.214.174	3.519.039	824.455	808.133	27.417	13.400	16.406.618
Povećanja	-	-	32.005	99.902	41.189	(13.400)	159.696
Smanjenja	-	-	-	(32.046)	-	-	(32.046)
Stanje 31. prosinca 2019.	11.214.174	3.519.039	856.460	875.989	68.606	-	16.534.268
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2019.	-	2.177.491	636.936	419.829	751	-	3.235.007
	-	-	-	(32.046)	-	-	(32.046)
Amortizacija kroz godinu	-	36.712	38.660	91.060	6.830	-	173.262
Stanje 31. prosinca 2019.	-	2.214.203	675.596	478.843	7.581	-	3.376.223
2020.							
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2020.	11.214.174	3.519.039	856.460	875.989	68.606	-	16.534.268
Povećanja	-	74.544	63.245	60.000	11.360	-	209.149
Smanjenja	-	-	-	(80.610)	-	-	(80.610)
Stanje 31. prosinca 2020.	11.214.174	3.593.583	919.705	855.379	79.966	-	16.662.807
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2020.	-	2.214.203	675.596	478.843	7.581	-	3.376.223
Smanjenja	-	-	-	(21.495)	-	-	(21.495)
Uskladba analitike sa sintetikom	-	-	-	32.046	-	-	32.046
Amortizacija kroz godinu	-	36.001	85.487	88.004	8.202	-	217.694
Stanje 31. prosinca 2020.	-	2.250.204	761.083	577.398	15.783	-	3.604.468
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2019.	11.214.174	1.304.836	180.864	397.146	61.025	-	13.158.045
Stanje 31. prosinca 2020.	11.214.174	1.343.379	158.622	277.981	64.183	-	13.058.339

Povećanje materijalne imovine u 2020. godini izvršeno je u iznosu od 209.149 kuna.

Nabava vozila izvršena je na financijski najam. Na dan 31.12.2020. godine neto knjigovodstvena vrijednost prijevoznih sredstava koja su u financijskom najmu iznosi 118.571 kuna.

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2020. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava, pa nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****10. ZALIHE**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Sirovine i materijal	187.813	202.657
Gotovi proizvodi	6.974	-
Trgovačka roba	236.366	294.484
Predujmovi za zalihe	6	699
	<u>431.159</u>	<u>497.840</u>

11. POTRAŽIVANJA

	31.12.2019.	31.12.2020.
11.a. Potraživanja od kupaca	382.656	437.437
11.b. Ostala kratkoročna potraživanja	119.605	129.523
	<u>502.261</u>	<u>566.960</u>

11.a. Potraživanja od kupaca

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca	567.827	612.366
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(185.171)	(174.929)
	<u>382.656</u>	<u>437.437</u>

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2019.	2020.
Stanje 1. siječnja	171.017	185.171
(Smanjenje) ispravka vrijednosti	(50.492)	(40.090)
Povećanje ispravka vrijednosti	64.646	29.848
Stanje 31. prosinca	<u>185.171</u>	<u>174.929</u>

Na temelju Odluke Društva o vrijednosnom usklađivanju potraživanja čiji je datum dospijeca stariji od 60 dana izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu od 29.848 kuna (vidi Bilješku 4.d.).

Uprava smatra da vrijednost potraživanja nije niža od iskazane.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****11. POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****11.b. Ostala kratkoročna potraživanja**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenika	1.000	-
Potraživanja od države i drugih institucija	16.656	49.104
Ostala potraživanja	<u>101.949</u>	<u>80.419</u>
	<u>119.605</u>	<u>129.523</u>

12. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2019.	31.12.2020.
Žiro račun	979.501	1.176.329
Blagajna	<u>51.627</u>	<u>4.917</u>
	<u>1.031.128</u>	<u>1.181.246</u>

Društvo ima otvorene žiro račune kod Privredne banke d.d., Zagreb i Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagreb.

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNANI PRIHODI

	31.12.2019.	31.12.2020.
Prihodi budućeg razdoblja	<u>3.720.414</u>	<u>2.933.726</u>
	<u>3.720.414</u>	<u>2.933.726</u>

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na radove izvršene na grobnicama do dana bilance.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****14. KAPITAL**

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2019.	11.556.400	11.556.400
Stanje 31. prosinca 2019.	11.556.400	11.556.400
Stanje 31. prosinca 2020.	11.556.400	11.556.400

Grad Šibenik je osnivač i jedini član Društva.

15. ZADRŽANA DOBIT I DOBIT POSLOVNE GODINE

	Zadržana dobit	Dobit tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2019. godine	756.794	90.686	847.480
Prijenos dobiti 2018. godine na zadržanu dobit	90.686	(90.686)	-
Dobit za 2019. godinu	-	236.950	236.950
Stanje 31. prosinca 2019. godine	847.480	236.950	1.084.430
Prijenos dobiti 2019. godine na zadržanu dobit	236.950	(236.950)	-
Dobit za 2020. godinu	-	53.644	53.644
Stanje 31. prosinca 2020. godine	1.084.432	53.644	1.137.076

Odlukom Skupštine Društva dobit za 2019. godinu raspoređena je u zadržanu dobit u iznosu od 236.950 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****16. REZERVIRANJA**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Rezerviranja za započete sudske sporove	40.000	40.000
Rezerviranja za rizike u garantnom roku	172.341	272.065
	212.341	312.065

Na dan 31. prosinca 2020. godine bilo je nekoliko sudskih predmeta u kojima je Društvo tuženik. Stvorena su rezerviranja za sudske sporove u iznosu 40.000 kuna.

Rezerviranja za rizike u garantnom roku u iznosu od 272.065 kuna odnose se na otklanjanje nedostataka u jamstvenim rokovima u visini utvrđenoj na temelju ugovora.

17. DUGOROČNE OBVEZE

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
Porsche leasing d.o.o., Zagreb	16.011,53 EUR	6,5%	47.714	29.619
Porsche leasing d.o.o., Zagreb	18.852,73 EUR	5,9%	89.150	70.353
Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagreb	800.000 HRK	3,5%	609.524	495.238
Porsche leasing d.o.o., Zagreb	30.039,36 EUR	5,5%	185.166	158.133
Porsche leasing d.o.o., Zagreb	11.903,81 EUR	5,5%	68.917	-
Ukupno dugoročni kredit			1.000.471	753.343
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			(181.158)	(186.397)
Dugoročna dospijeća kredita			819.313	566.946

Erste & Steiermärkische Bank d.d., Zagreb odobrila je Društvu 23. ožujka 2017. godine dugoročni kredit za uređenje i opremanje gradskog groblja Kvanj u iznosu od 800.000 kuna, na rok od 7 godina, uz jednu godinu počeka. Kamatna stopa iznosi 3,5% godišnje. Otplata kredita je u 84 jednakih mjesečnih rata od kojih prva rata dospijeva na naplatu 01.05.2018. godine. Iznos rate je 9.524 kuna. Za osiguranje vraćanja kredita dana je zadužnica.

Društvo je nabavu prijevoznih sredstava izvršilo iz kredita financijskog leasinga odobrenih od strane Porsche leasing d.o.o., Zagreb.

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedeće godine je kako slijedi:

Godina	Iznos
2021.	186.397
2022.	178.996
2023.	172.604
2024.	153.927
Poslije 2024.	61.419
	753.343

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***ČEMPRESI d.o.o., Šibenik****18. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti- tekuće dospijeće dugoročnih kredita (bilješka 17.)	181.158	186.397
18.a. Obveze prema dobavljačima	333.863	600.040
18.b. Ostale obveze	4.622.109	3.846.766
	5.137.130	4.633.203

18.a. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima	333.863	600.040
	333.863	600.040

18.b. Ostale obveze

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za predujmove	4.134.437	3.438.222
Obveze za porez na dobit, doprinose i druga davanja	255.487	189.386
Obveze prema zaposlenicima	221.830	208.804
Ostale obveze	10.355	10.354
	4.622.109	3.846.766

19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za otpremnine	24.000	16.000
Odgođeno priznavanje prihoda	400.000	364.774
	424.000	380.774

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 364.774 kuna odnosi se na odobrena sredstva Ministarstva kulture za obnovu „skala“ na Groblju svete Ane.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

20. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) *Nepredviđene obveze*

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2020. godine ima 2 sudska predmeta u vezi radnog odnosa u kojem je Društvo tuženik. Iskazana su rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu 40.000 kuna (bilješka 16.).

Erste& Steiermärkische Bank d.d., Rijeka odobrila je kratkoročni revolving kredit u iznosu od 400.000 kuna, na rok od godine dana, uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Za osiguranje je dana zadužnica. Društvo po ovom kreditu nije u 2020. godini koristilo sredstva.

b) *Nepredviđena imovina*

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2020. godine ima jedan sudski predmet u kojem je Društvo tužitelj u iznosu 9 tisuća kuna. Uprava Društva smatra da će sporno potraživanje naplatiti.

21. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
<i>Vlasnik</i>			
Grad Šibenik	91.667	449.958	-
<i>Uprava</i>	-	-	289.290
Stanje 31. prosinca 2020.	91.667	449.958	289.290
Stanje 31. prosinca 2019.	93.602	446.808	285.278

22. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

23. UTJECAJ PANDEMIJE COVID-19

Pojava epidemije virusa COVID19

Dana 11. ožujka 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju zbog korona virusa. Utjecaj ovog virusa je značajno prisutan na području Republike Hrvatske gdje Društvo djeluje.

Društvo je poduzelo radnje za nastavak normalnog poslovanja u ovim otežanim uvjetima, kako bi osiguralo stabilnost poslovanja, kontinuitet i raspoloživost usluga od strane Društva. Uprava smatra da u ovom trenutku ni na koji način nije ugrožen kontinuitet poslovanja i manji prihod neće ugroziti poslovanje u budućem periodu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ČEMPRESI d.o.o., Šibenik

24. ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Direktor ČEMPRESI d.o.o., Šibenik dana 15. travnja 2021. godine.

Direktor Društva

Joško Vuković

Na temelju članka 37. Statuta Grada Šibenika („Službeni glasnik Grada Šibenika“, broj 2/21) Gradsko vijeće Grada Šibenika na --- sjednici od ____ 2021. godine, donosi

Z A K L J U Č A K

o primanju na znanje Financijskog izvještaja za 2020. godinu zajedno s izvješćem neovisnog revizora Čempresi d.o.o. Šibenik

Prima se na znanje Financijski izvještaj za 2020. godinu zajedno s izvješćem neovisnog revizora Čempresi d.o.o. Šibenik.

KLASA:400-05/21-01/6

URBROJ:2182/01-02/1-21-

Šibenik, 2021.

GRADSKO VIJEĆE GRADA ŠIBENIKA

PREDSJEDNIK
dr.sc. Dragan Zlatović