



KOMUNALAC
POŽEGA d.o.o.
za komunalne djelatnosti

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2017. GODINU**

Požega, ožujak 2018.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Opći podaci

a. Osnivanje i djelatnost

KOMUNALAC POŽEGA, društvo sa ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, sa sjedištem u Požegi, Vukovarska 8, temeljem Društvenog ugovora od 23. prosinca 2013. godine, 14. siječnja 2014. godine, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavanskom Brodu pod brojem Tt-13/5900-2, MBS: 030141269 (u daljnjem tekstu: Društvo).

Društvo je nastalo podjelom trgovačkog društva Tekija d.o.o. i to odlukom Skupštine društva Tekija d.o.o. od 13. prosinca 2013. godine kada je odobren plan podjele od 05. studenog 2013. godine, a kojim društvo Tekija d.o.o. odvajanjem prenosi dio svoje imovine na novo društvo.

Dana 14.01.2014. godine društvo Tekija d.o.o., sukladno članku 202. stavku 2. Zakona o vodama (NN 153/09, 63/11, 130/11) te članku 145. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o vodama (NN 56/13) iz svog poslovanja, temeljem plana podjele, isključilo je sve komunalne djelatnosti koje je do tada obavljalo, osim vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i prenijelo ih na novo društvo Komunalac Požega d.o.o.

Djelatnost Društva, prema NKD-u, je skupljanje neopasnog otpada.

Ostale djelatnosti Društva su:

- Održavanje javnih površina
- Tržnica na malo
- Organizacija, naplata i održavanje javnih parkirališta
- Proizvodnja toplinske energije
- Opskrba toplinskom energijom
- Kupac toplinske energije
- Obavljanje dimnjačarskih poslova
- Upravljanje grobljem
- Održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova
- Projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- Poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi

Na datum Bilance Društvo je imalo 108 zaposlena djelatnika (102 djelatnika 2016. g.).

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

b. Tijela Društva

Osnivači, članovi Društva:

1. Grad Požega
2. Grad Kutjevo
3. Općina Velika
4. Grad Pleternica
5. Općina Brestovac
6. Općina Jakšić
7. Općina Kaptol
8. Općina Čaglin

Nadzorni odbor:

1. Anto Brkić, predsjednik
2. Anto Pavličević, zamjenik predsjednika
3. Pavao Kudrić, član
4. Vladimir Šimunović, član
5. Dražen Muljević, član
6. Anamarija Sikirić, član
7. Hrvoje Drabik, član

Uprava:

1. Anto Bekić, direktor

2. Osnova za sastavljanja financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je donio i objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 86/2015) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/2016), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN br. 78/2015, 120/2016).

Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je svrstano u male poduzetnike čije godišnje financijske izvještaje čine: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

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

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj. Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB na dan 31. prosinca 2017. godine: 1EUR = 7,513648 kn (31. prosinca 2016. g.: 1 EUR = 7,557787 kn)

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

3. Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja Društva, utvrđene sukladno odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, bile su slijedeće:

a) Prihodi

U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi, prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritijecati u društvo. Prihodi od prodaje i ostali odgovarajući prihodi priznaju se prilikom isporuke robe i usluga i prinosa vlasništva u iznosima koji su iskazani u računima, umanjnim za PDV i za odobrene popuste.

b) Rashodi

U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi, rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza. Tako se u Računu dobiti i gubitka priznaju rashodi izravno povezani s prihodima od obavljanja usluga: troškovi materijala, troškovi usluga, troškovi osoblja, amortizacija, ostali troškovi i troškovi vrijednosnog usklađenja.

c) Troškovi održavanja

Troškovi održavanja dugotrajne materijalne imovine teretili su prihode obračunskog razdoblja obzirom da navedenim izdacima nisu povećane buduće koristi postojeće imovine, te nisu zadovoljeni uvjeti HSFI-a 6 za njihovo uključivanje u bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

d) Najmovi

Najmovi se iskazuju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstavaju se u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Prihodi po osnovi poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina društva po fer vrijednosti na dan stjecanja. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u Bilanci kao obveza za financijski najam (dugoročna obveza). Financijski troškovi izravno terete prihode.

e) Financijski prihodi i rashodi

Kamate nastale po osnovi plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski prihodi.

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunane do datuma Bilance iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski rashodi. Sukladno zakonskim propisima pod kamatama se podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obveza, ako je tako ugovoreno ili propisano.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

f) Oporezivanje

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 i odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

g) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina početno je prikazana po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini neto fakturna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu. Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Dobit ili gubitak nastao prodajom dugotrajne imovine utvrđuje se kao razlika između prihoda ostvarenog prodajom i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Stvari i oprema evidentiraju se kao materijalna imovina ako im je u vrijeme nabave vijek uporabe duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kuna, a sukladno Zakonu o porezu na dobit.

Društvo na svaki datum Bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti te imovine. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine da bi se utvrdio eventualni gubitak od umanjenja.

h) Amortizacija

Amortizacija imovine počinje se obračunavati kada je imovina spremna za upotrebu, tj. kada se počinje koristiti. Amortizacija imovine prestaje kada je imovina u potpunosti amortizirana ili kada se razvrstava u imovinu koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava po stopama, koje su određene tako da se nabavna vrijednost osnovnih sredstva amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka uporabe osnovnog sredstva.

Primijenjene stope amortizacije su:

Amortizacijske skupine	Stopa amortizacije u 2016. godini	Stopa amortizacije u 2017. godini
Građevinski objekti	5%	5-10%
Odlagalište otpada i kotlovnice	10%	10%
Ulaganja u nekretnine	2,5%	2,5%
Osobni automobili	20%	20%
Nematerijalna imovina	50%	50%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	100%	100%
Strojevi, postrojenja i oprema	25%	25%
Alati i transportna sredstva	20-25%	20-25%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

i) Zalihe

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe nedovršene proizvodnje i zalihe gotovih proizvoda se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća sve troškove povezane s dovođenjem zaliha u sadašnje stanje. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Nabava trgovačke robe tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene robe uvećana za sve zavisne troškove. Prilikom prodaje nabavna vrijednost tereti ukupan prihod i evidentira se u okviru rashoda, a cijena postignuta prodajom odobrava se prihodima prodane robe.

Zalihe trgovačke robe evidentirane su po prodajnoj vrijednosti, korigirane za ukalkulirani porez i razlike u cijeni.

j) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za prodane usluge i iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadle iznose. Procjenu nenadoknadivih iznosa Uprava radi analizom starosne strukture potraživanja, te pojedinačnom analizom većih iznosa.

Ispravak vrijednosti provodi se na teret prihoda za procijenjena sporna, te utužena potraživanja i potraživanja prijavljena u stečaju, a naplata ispravljenih potraživanja provodi se u korist prihoda.

k) Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja

Politika priznavanja vremenskih razgraničenja u skladu je s HSFI 14.

Aktivna vremenska razgraničenja uključuju unaprijed plaćene troškove i nedospjelu naplatu prihoda

Pasivna vremenska razgraničenja uključuju odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

Iskazivanje prihoda od potpora vezane za osnovna sredstva, inicijalno se evidentiraju kao odgođeni prihod, koji se koristi za eliminiranje troškova amortizacije imovine financirane tim potporama.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

l) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstvo tečajnih razlika

Poslovni događaji, transakcije u stranim valutama, početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Sva imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom važećeg tečaja (srednji tečaj HNB), a dobiti i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se kao Financijski prihodi ili rashodi.

Na dan 31. prosinca 2017. godine, službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,513648 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2016. godine 7,557787 kn)

lj) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

Procjene korištene za izradu ovih financijskih izvještaja odnose se na vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, vjerodostojno usklađenje zaliha i potraživanja te procjene. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u financijskih izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

Procijenjeni vijek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme pregledava se na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

U skladu s HSFI 6 – Dugotrajna imovina, na kraju svakog izvještajnog razdoblja treba napraviti procjenu nadoknadivosti imovine kako bi se mogla utvrditi ekonomska korist koja će pritjecati u društvo od spomenute imovine i je li nužno provesti ispravak vrijednosti materijalne imovine iskazane u financijskim izvještajima kako bi pozicija dugotrajne materijalne imovine bila realno iskazana.

Sukladno zahtjevima HSFI 10 – Zalihe, zalihe se iskazuju ili po trošku ili po neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Neto ostvariva vrijednost predstavlja vrijednost po kojoj društvo može realizirati njihovu prodaju. Periodično se pregledava i procjenjuje neto ostvariva vrijednost zaliha te u slučaju promjene provodi se vrijednosno usklađenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Sukladno procjeni pokreću se sudski sporovi za potraživanja koja su procijenjena nenadoknadivim i za njih se provodi vrijednosno usklađenje.

m) Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne iskazuju u financijskim izvještajima, nego samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje, osim ako je vjerojatnost odljeva ekonomskih koristi iz društva mala.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

4. Prihodi

	2016. kuna	2017. kuna
Prihodi od prodaje usluga	4.402.361	4.465.104
Prihodi od skupljanja komunalnog otpada – fizičke osobe	8.462.227	8.517.709
Prihodi od skupljanja komunalnog otpada - gospodarstva	2.816.583	2.941.371
Prihodi od naplate parkiranja	1.644.109	1.649.123
Prihodi od zakupa na Tržnici	434.043	438.754
Prihodi od prodaje toplinske energije	1.416.463	1.357.981
Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova	215.921	219.509
Prihodi od usluga na groblju	652.478	680.516
Prihodi od prodaje grobljanskih objekata	730.438	766.441
Prihodi od prodaje trgovačke robe (vreće za otpad)	23.551	22.762
Ukupno	20.798.174	21.059.270

5. Ostali poslovni prihodi

	2016. kuna	2017. kuna
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	132.753	774.278
Prihodi od osiguranja i naknada šteta	10.981	13.720
Prihodi od premija	2.394.172	-
Prihodi od cassa sconta	1.936	-
Prihodi od potpora	39.169	6.990
Prihodi od realizacije odgođenih prihoda	1.234.269	569.441
Prihodi iz proteklih godina	448	118.286
Prihodi od naplaćenih troškova ovrha	85.533	75.002
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	5.656	4.800
Ostali poslovni prihodi	11.093	2.273
Ukupno	3.916.010	1.564.790

6. Troškovi sirovina i materijala

	2016. kuna	2017. kuna
Troškovi sirovina i materijala	1.081.191	1.181.510
Troškovi energije	1.397.768	1.330.636
Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	1.997.230	335.854
Ukupno	4.476.189	2.848.000
Troškovi prodane trgovačke robe	3.202	3.356

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 79.280 kuna povećalo je poslovne rashode razdoblja (97.927 kuna 2016. g.).

7. Ostali vanjski troškovi

	2016.	2017.
	kuna	kuna
Usluge prijevoza	186.045	222.193
Poštanske usluge	114.975	90.345
Troškovi telefona	79.846	81.477
Usluge održavanja	1.100.585	1.349.282
Zakupnine	132.620	131.180
Troškovi sponzorstva i reklame	44.384	82.542
Troškovi bilježnika, revizora i ostale intelektualne usluge	178.241	215.405
Komunalne usluge	73.641	62.851
Troškovi registracija	78.538	86.111
Usluge zaštitara	75.968	77.076
Usluge zaštite okoliša	12.693	6.474
Grafičke usluge	66.907	76.486
Ostale usluge	21.743	53.007
Ukupno	2.166.186	2.534.429

8. Troškovi osoblja

	2016.	2017.
	kuna	kuna
Neto plaće	6.418.216	6.440.537
Porezi i prirezi iz plaće	320.295	268.873
Doprinosi iz plaće	1.690.254	1.682.170
Doprinosi na plaću	1.428.479	1.414.053
Ukupno	9.857.244	9.805.633

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

9. Ostali troškovi

	2016. kuna	2017. kuna
Naknade materijalnih prava zaposlenih	943.008	799.566
Troškovi osiguranja imovine i osoba	152.936	154.153
Zdravstvene usluge	16.377	3.698
Intelektualne usluge	13.773	54.156
Troškovi službenih glasila	5.320	10.240
Ugovori o djelu, naknade članovima NO	227.951	213.990
Troškovi reprezentacije	37.254	51.182
Članarine i doprinosi	40.889	31.551
Naknade i provizije	174.215	344.511
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	1.950	550
Troškovi koncesije i dozvola	15.312	4.302
Troškovi kontole i analiza	66.155	58.900
Troškovi stručnog obrazovanja	45.241	42.528
Prefakturirani troškovi	107.606	146.305
Ostali troškovi	49.077	30.691
Ukupno	1.897.064	1.946.323

Društvo posjeduje koncesiju za skupljanje ambalažnog otpada, koncesije za dimnjačarske usluge te dozvole za obavljanje djelatnosti proizvodnje i opskrbe toplinskom energijom koju dodjeljuje Hrvatska energetska regulatorna agencija.

10. Ostali poslovni rashodi

	2016. kuna	2017. kuna
Donacije i bespovratna sredstva	143.635	118.116
Otpis potraživanja	60.920	11.235
Ostali rashodi	8.826	11.625
Ukupno	213.381	140.976

11. Financijski prihodi

	2016. kuna	2017. kuna
Prihodi od kamata po potraživanjima od kupaca	139.443	132.076
Prihodi od kamata po depozitima	44.452	80.184
Tečajne razlike	55	233
Ukupno	183.950	212.493

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

12. Financijski rashodi

	2016. kuna	2017. kuna
Rashodi zateznih i ostalih kamata	452	189
Tečajne razlike	63	5
Ukupno	515	194

13. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit utvrđena je na temelju rezultata ostvarenog u tekućoj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu i porezno nepriznate troškove, primjenom propisane stope od 20% u 2016. godini. Važeća stopa u 2017. godini je 18%.

	2016. kuna	2017. kuna
Računovodstvena dobit	672.744	471.860
Porezno nepriznati troškovi reprezentacije i osobnog prijevoza	56.892	49.576
Porezno nepriznati troškovi donacija, kazni, vrijed. usklađenja	8.009	5.000
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	-	151.666
Potpore za obrazovanje i izobrazbu	36.193	30.531
Osnovica poreza na dobit	701.452	654.350
Porez na dobit	140.291	117.783

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Stanje i promjena dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prikazano je kako slijedi:

	Zemljište kuna	Grad. objekti kuna	Postroj. i oprema kuna	Alati, transportna i ost. imovina kuna	Ulaganja u nekretnine kuna	Mat. imovina u pripremi u pripremi kuna	Ukupno materijal. imovina kuna	Nemat. imovina u upotrebi kuna	Nemat. imovina u pripremi kuna
Nabavna ili revaloriz. vrijednost									
Stanje 31. prosinca 2016. godine	4.513.582	13.652.669	8.399.532	12.293.622	1.785.000	1.433.200	42.077.605	1.874.098	
Nabavljeno u tijeku godine		575.877	772.938	2.021.094		216.986	3.586.895	235.697	4.726
Prijenos sa imovine u pripremi		1.131.660				(1.131.660)			
Rashod i prodaja		(300.609)		(138.353)			(438.962)		
Stanje 31. prosinca 2017. godine	4.513.582	15.059.597	9.172.470	14.176.363	1.785.000	518.526	45.225.538	2.109.795	4.726
Ispravak vrijednosti									
Stanje 31. prosinca 2016. godine		7.101.154	6.086.705	10.164.479	525.903	0	23.878.241	1.246.616	
Prijenos na ostalu imovinu									
Amortizacija za 2017. godinu		1.123.175	1.241.049	1.103.978	44.625		3.512.827	234.145	
Rashod i prodaja		(300.609)		(137.651)			(438.260)		
Stanje 31. prosinca 2017. godine		7.923.720	7.327.754	11.130.806	570.528		26.952.808	1.480.761	4.726
Sadašnja vrijednost									
Stanje 31. prosinca 2016. godine	4.513.582	6.551.515	2.312.827	2.129.144	1.259.097	1.433.200	18.199.365	627.482	
Stanje 31. prosinca 2017. godine	4.513.582	7.135.877	1.844.716	3.045.557	1.214.472	518.526	18.272.730	629.034	4.726

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina (nastavak)

Ukupne promjene sadašnje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine prikazane su kako slijedi:

	Materijalna imovina	Nematerijalna imovina	Ukupno
Stanje 01. siječnja	18.199.365	627.482	18.826.847
Povećanje vrijednosti - nabavljeno	3.586.895	240.423	3.827.318
Prodaja i rashod	(703)		(703)
Amortizacija	(3.512.827)	(234.145)	(3.746.972)
Stanje 31.prosinca	18.272.730	633.760	18.906.490

15. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2017. godinu u iznosu od 3.746.972 kuna (3.776.279 kuna 2016. g.), sadrže amortizaciju obračunatu prema napomeni 3(h).

Nabavna vrijednost sredstava koja podliježu amortizaciji i odnosni ispravak vrijednosti, prikazani su u tablici u točki 14.

U odnosu na 2016. godinu, za pojedinu imovinu, promijenjene su stope amortizacije, što je utjecalo na smanjenje rezultata za iznos od 365.618 kuna.

16. Zalihe

	31.12.2016. kuna	31.12.2017. kuna
Sirovine i materijal	484.004	581.904
Proizvodnja u tijeku	207.953	81.396
Gotovi proizvodi	196.606	243.883
Trgovačka roba	384	348
Stanje 31.prosinca	888.947	907.531

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 581.904 kuna (u 2016. godini 484.004 kuna) čine zalihe: sirovina i materijala na skladištu 222.265 kuna (u 2016. godini 293.251 kuna), zalihe goriva i maziva 5.741 kuna (u 2016. godini 10.310 kuna), zalihe rezervnih dijelova 35.061 kuna (u 2016. godini 26.713 kuna), autoguma 655 kuna (u 2016. godini 12.591 kuna), te sitnog inventara 318.182 kuna (u 2016. godini 141.139 kuna)

Proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi odnose se na nedovršene i izgrađene grobljanske objekte.

Zalihi trgovačke robe čine vreće za sakupljanje otpada koje su namijenjene prodaji.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

17. Potraživanja po osnovi prodaje

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Kupci u zemlji	6.380.080	6.666.893
Ispravak potraživanja	(3.386.646)	(3.696.678)
Stanje 31. prosinca	2.993.434	2.970.215

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca prikazuje se kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Početno stanje	1.781.996	3.386.646
Novi ispravci potraživanja	1.737.403	1.270.762
Naplaćeni ispravci potraživanja	(132.753)	(774.278)
Otpis ispravljenih potraživanja		(186.452)
Stanje 31. prosinca	3.386.646	3.696.678

Za 2017. godinu provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za utužena potraživanja i potraživanja sa valutom 31.10.2017. godine koja nisu naplaćena do predaje porezne prijave za 2017. godinu što je iskazano u okviru rashoda od vrijednosnih usklađenja. Prihodi od naplaćenih potraživanja za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu 774.278 kuna (132.753 kuna 2016. godine) i iskazani u okviru Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 5).

18. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države odnose se na:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Potraživanje od HZZO za naknade bolovanja	55.293	60.321
Potraživanja za povrat PDV	0	336.659
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	0
Stanje 31.prosinca	55.293	396.978

19. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja odnose se na:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Potraživanja za kamate na oročeni depozit	21.503	9.122
Potraživanja za dane predujmove	782	9.253
Ostala potraživanja	1.346	1.656
Stanje 31.prosinca	23.631	20.031

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Potraživanja za kamate odnose se na obračun nedospjelih kamata po oročenom depozitu. Kamata se isplaćuje prilikom isplate depozita.

20. Potraživanja za dane depozite i zajmove

Potraživanja za dane depozite i zajmove odnose se na:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Jamstva	3.500	3.500
Oročeni depozit u Podravskoj banci d.d.	5.500.000	6.000.000
Stanje 31. prosinca:	5.503.500	6.003.500

Oročeni depoziti iskazani u ukupnom iznosu od 6.000.000 kuna (2016. godine. 5.500.000 kuna) odnose se na oročenja do godinu dana. Na dan 31.12.2017. godine obračunate su kamate na oročeni depozit koje dospijevaju u 2018. godini istekom depozita. Potraživanja za dana jamstva odnose se na isplaćena novčana sredstva kao jamstvo za ozbiljnost ponude.

21. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 1.378.658 kuna (2016. godine. 1.071.614 kuna), a odnose se na:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Žiro-računi kod banaka	1.067.123	1.370.943
Devizni računi kod banaka	2.056	3.641
Gotovina u blagajni	2.435	4.074
Stanje 31. prosinca:	1.071.614	1.378.658

Novac na računu i u blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u kunama. Stanje novčanih sredstava potvrđeno je i usklađeno sa izvodima banke, odnosno blagajničkim izvještajem na dan bilance. Novčana sredstva na deviznom računu iskazana su u kunama prema srednjem tečaju HNB-a na dan 31.12.2017. godine.

22. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Razgraničeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 174.113 kuna (2016. godini 80.445 kuna) odnose se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja.

23. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva, na dan 31. prosinca 2017. godine, iznosi 15.469.000 kuna, kako je i upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku, stalna služba u Slavonskom Brodu, pod brojem MBS:030141269

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Struktura poslovnih udjela članova Društva na dan Balance je:

	Iznos u kunama	Struktura %
Grad Požega	11.283.900	72,95
Općina Kutjevo	1.085.100	7,01
Općina Velika	676.100	4,37
Grad Pleternica	993.900	6,43
Općina Brestovac	399.100	2,58
Općina Čaglin	394.300	2,55
Općina Kaptol	332.800	2,15
Općina Jakšić	303.800	1,96
Ukupno:	15.469.000	100,00

Ostale rezerve u iznosu od 90.636 kn odnose se na neupisani kapital Stanouprave d.o.o. a evidentirane su kao početno stanje 21.11.2004. godine pripajanjem Stanouprave Tekiji d.o.o.. Prema planu podjele sve djelatnosti Stanouprave d.o.o. koje je preuzela Tekija d.o.o. pripajanjem Stanouprave, prenesene su u Komunalac Požega d.o.o. a time i navedene rezerve.

Revalorizacijske rezerve po planu podjele iznose 134.125 kn. Pod revalorizacijskim rezervama podrazumijeva se iznos u kunama koji se prenosi iz 1993. godine s obzirom da se obvezna revalorizacija od tada nije provodila.

Društvo je u 2017. godini ostvarilo dobit poslije oporezivanja u iznosu od 383.499 kuna i o njoj raspodjeli odlučuje Glavna skupština.

Neto dobit iz 2016. godine raspoređena je u zadržanu dobit te zadržana dobit na dan 31.12.2017. godine iznosi 9.134.309 kuna.

24. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2016. kuna	31.12.2017. kuna
Obveze za financijske najmove		1.577.218
Kratkoročno dospijeće dugoročnih financijskih najmova		(465.267)
Dugoročni dio obveze za financijske najmove		1.111.951

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Društvo je 22. studenog 2017. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, sklopilo dva Ugovora o financijskom leasingu sa tvrtkom Impuls leasing d.o.o..

Objekt leasinga po ugovoru broj 30344 je vozilo za sakupljanje otpada Iveco Daily s kom. nadogradnjom FARID te po ugovoru broj 30343 kamion autosmečar MAN s kom. nadogradnjom FARID.

Ugovori su sklopljeni sa valutnom klauzulom u EUR, na 36 mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu 3,15%. Ukupna vrijednost financiranja iznosi 207.182 EUR, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 1.577.218 kuna.

25. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se odnose na dobavljače u zemlji i na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 1.159.552 kuna sa valutom 2018. godine (923.032 kuna 2016. godine). Obveze prema dobavljačima redovito se podmiruju prema datumima dospijea.

26. Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Obveze za prijevoz, otpremnine, pomoći i slično	80.826	38.723
Obveze za neto plaće i nadnice	557.291	563.467
Stanje 31. prosinca:	638.117	602.190

Iskazana obveza za neto plaću u iznosu od 563.467 kuna, odnosi se na plaću za prosinac 2017. godine, isplaćenu u siječnju 2018. godine. Iskazana obveza za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 34.082 kuna također se odnosi na obvezu za prosinac 2017. godine i podmirena je u siječnju 2018.godine.

27. Obveze prema državi za poreze i doprinose

Obveze prema državi mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaću	277.710	282.211
Obveza za porez na dobit	55.846	8.370
Obveza za porez na dodanu vrijednost	198.240	-
Obveze za porez i doprinose za naknade NO	6.852	6.775
Obveze za porez na promet nekretnina	20.908	-
Ostale obveze (carine, doprinos za šume i ostalo)	5.148	30.929
Stanje 31. prosinca:	564.704	335.059

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

Iskazane obveze za doprinose i porez na dohodak odnose se na obračun za mjesec prosinac 2017. godine i plaćene su u siječnju 2018. godine. Ostale obveze prema državi odnose se na obveze prema godišnjim obračunima za 2017. godinu (PD, članarina TZ i doprinos za šume) a plaćaju se u 2018. godini.

28. Ostale obveze iz poslovanja

Ostale obveze mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Obveze za naknade Nadzornom odboru	11.000	11.000
Naknada za dodjelu grobnog mjesta	34.339	27.194
Ostale obveze	4.925	1.060
Stanje 31. prosinca:	50.264	39.254

Društvo , u ime Grada Požege, naplaćuje naknadu za dodjelu grobnog mjesta te doznačuje prikupljena sredstva Gradu Požege.

29. Prihodi budućeg razdoblja

Kao prihod budućeg razdoblja iskazana je vrijednost primljenih potpora jedinica lokalne samouprave, odnosno Fonda za zaštitu okoliša, povezanih sa imovinom, koja se sukladno HSFI 14. točka 14.21 i 14.22 te HSFI 15. Točka 15.37 priznaju u prihode tijekom vijeka upotrebe imovine. Stanje i promjene prikazuju se kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Stanje 01.01.	3.539.804	2.431.535
Primljene potpore	126.000	
Ukidanje za obračunatu amortizaciju	(1.234.269)	(569.441)
Stanje 31. prosinca	2.431.535	1.862.094

Prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 1.862.094 kuna (2.431.535 kuna 2016. godine). Kao prihod koji umanjuje stavku prihoda budućeg razdoblja i zadovoljava kriterij priznavanja prihoda u 2017. godini iskazan je iznos od 569.441 kune (1.234.269 kuna u 2016. godini). Navedena subvencioniranja iz prethodnih godina iskazana su kao nedospjela naplata prihoda te je na prihode tekuće godine prenesen iznos prema obračunatim stopama amortizacije za navedena ulaganja i nabavljenu opremu koja je stavljena u upotrebu. Društvo u 2017. godini nije primilo nove potpore.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

30. Primanja rukovodstva

	31.12.2016.	31.12.2017.
	kuna	kuna
Bruto plaća i naknade Uprave	317.790	314.337
Bruto naknade NO	229.460	213.990
Ukupno	547.250	528.327

31. Upravljanje rizicima

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku stabilnost.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Najveći dio transakcija Društva odvija se u domaćoj valuti. Društvo je neznatno izloženo riziku od promjena tečaja jer ima sklopljene ugovore o financijskom leasingu s valutnom klauzulom u EUR na rok od 36 mjeseci (Bilješka 24).

Kamatni rizik

Kamatni rizik je mogućnost promjene vrijednosti nekog financijskog instrumenta zbog promjena kamatnih stopa na tržištu i odnosi se uglavnom na potraživanja i obveze s dospjećem iznad jedne godine.

Društvo ima ugovorenu fiksnu kamatnu stopu prema financijskim najmovima i nema drugih kredita. Društvo nije značajno izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana, koja sudjeluje u financijskom instrumentu, neće ispuniti svoje obveze te će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

Financijska imovina koja može potencijalno izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća potraživanja od kupaca. Postojeća potraživanja kontinuirano se prate nadzorom naplate potraživanja te prema potrebi, poduzimanjem mjera prisilne naplate. U slučaju neizvjesnosti ili nemogućnosti naplate provode se vrijednosna usklađenja. Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na području Požeško-slavonske županije. Društvo nema značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Društvo redovno prati i upravlja likvidnošću održavajući odgovarajuće pričuve sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova.

Tržišni rizik

Sve cijene izražene su u kunama i pod nadzorom su osnivača (jedinica lokalne samouprave) tako da je tvrtka izložena cjenovnom riziku kao posljedici protoka dužeg vremenskog razdoblja do ishođenja novih cijena.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2017

32. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 i 134/15) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 86/15) te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

33. 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.

34. Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje 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.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika, u visini maksimalno neoporezivog iznosa utvrđenog zakonom.

35. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih značajnijih događaja koji bi imali utjecaja na financijski položaj Društva.

36. Odobrenje financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava društva i odobrila njihovo izdavanje dana 22. ožujka 2018. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Direktor
Anto Bekić


POŽEGA, Vukovarska 5 