



**KOMUNALAC POŽEGA d.o.o.
POŽEGA**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

**KOMUNALAC POŽEGA d.o.o.
Požega**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

	Stranica
Izjava o odgovornosti Uprave	1
Izvešće neovisnog revizora članovima Društva	2 – 4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Izveštaj o novčanom tijeku	7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 26
Prilog 1	
<i>Izvešće posloводства</i>	

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016 i 116/2018) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega (Društvo), kao i rezultate njegova 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
- 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 ("Narodne novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016 i 116/2018). 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

Direktor

Anto Bekić




KOMUNALAC POŽEGA d.o.o.
Vukovarska 8
34000 POŽEGA
25. ožujka 2019. godine



RSM

RSM Croatia d.o.o.
Sjedište: Josipa Vargovića 2, 48000 Koprivnica
Ured u Zagrebu: Savska 106
OIB: 75897840685
Tel: 048 622 063, Fax: 048 622 062
E-mail: info@rsmcroatia.hr, Web: www.rsmcroatia.hr

Članovima Društva KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja poduzetnika KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega (Društvo), koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz financijske izvještaje. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2018. godine, te njegovu financijsku uspješnost za 2018. 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.

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:

- prepoznajemo 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.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije i usporedbe s Izvešćem posloводства za 2018. godinu financijske informacije iznijete u Izvešću posloводства Društva za 2018. godinu od 25. ožujka 2019. godine usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu prikazanim na stranicama 5 do 26 na koje smo izrazili mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje, gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvešće posloводства Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ 95/2016 i 116/2018) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“), koji sadrže prikaz Bilance na dan 31. prosinca 2018. godine te Računa dobiti i gubitka za 2018. godinu. Uprava Društva odgovorna je za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 5 do 26 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

U Požegi, 25. ožujka 2019. godine

RSM Croatia d.o.o.
Reg.br.društva pri HRK 100001670
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Horvat
Direktor

Ivan Horvat
ovlaštteni revizor
reg.br. pri HRK 400013350



RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Financijski izvještaji
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2018.	2017.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4	21.419.523	21.059.270
Ostali poslovni prihodi	5	1.404.021	1.564.790
		22.823.544	22.624.060
Smanjenje / (povećanje) vrijednosti zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	6	44.688	(79.280)
Troškovi sirovina i materijala	6	(3.004.828)	(2.848.000)
Troškovi prodane robe	6	(4.234)	(3.356)
Ostali vanjski troškovi	7	(2.269.833)	(2.534.429)
Materijalni troškovi		(5.278.895)	(5.385.785)
Troškovi osoblja	8	(10.549.465)	(9.805.633)
Amortizacija	15	(3.462.215)	(3.746.972)
Ostali troškovi	9	(2.450.920)	(1.946.323)
Vrijednosna usklađenja potraživanja	17	(809.635)	(1.259.528)
Ostali poslovni rashodi	10	(148.578)	(140.976)
		(22.655.020)	(22.364.497)
Rezultat iz redovnog poslovanja		168.524	259.563
Financijski prihodi	11	189.879	212.493
Financijski rashodi	12	(39.435)	(194)
Rezultat iz financijskih aktivnosti		150.444	212.299
UKUPNI PRIHODI		23.013.423	22.836.553
UKUPNI RASHODI		(22.694.455)	(22.364.691)
Dobit prije oporezivanja		318.968	471.862
Porez na dobit	13	(92.335)	(117.783)
Dobit nakon oporezivanja		226.633	354.079

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Financijski izvještaji
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

BILANCA

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
Nematerijalna imovina	14	692.040	633.760
Materijalna imovina	14	15.828.731	18.272.730
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		16.520.771	18.906.490
Zalihe	16	1.018.917	907.531
Potraživanja od kupaca	17	3.348.416	2.970.215
Ostala kratkoročna potraživanja	18,19	156.181	417.009
Kratkotrajna financijska imovina	20	7.503.500	6.003.500
Novac i novčani ekvivalenti	21	1.687.052	1.378.658
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		13.714.066	11.676.913
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	22	62.897	174.113
AKTIVA		30.297.734	30.757.516
Upisani kapital		15.469.000	15.469.000
Rezerve		90.636	90.636
Revalorizacijske rezerve		134.125	134.125
Zadržana dobit		9.488.386	9.134.309
Dobit / (gubitak) tekuće godine		226.633	354.079
UKUPNO KAPITAL	23	25.408.780	25.182.149
Obveze po dugoročnim najmovima	24	614.165	1.111.951
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE		614.165	1.111.951
Kratkoročni dio dugoročnih najмова	24	503.827	465.267
Obveze prema dobavljačima	25	1.296.082	1.159.552
Ostale kratkoročne obveze	26,27,28	1.022.762	976.503
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		2.822.671	2.601.322
Odgođeni prihodi	29	1.452.118	1.862.094
PASIVA		30.297.734	30.757.516

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Financijski izvještaji
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

	2018.	2017.
Rezultat iz redovnog poslovanja	168.524	259.563
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	3.462.215	3.746.972
(Povećanje) / smanjenje zaliha	(111.386)	(18.584)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca	(378.201)	23.219
(Povećanje) / smanjenje ostalih potraživanja	260.828	(338.085)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	136.530	236.520
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	(1.741)	(276.582)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	111.216	(93.668)
Prihod budućeg razdoblja	(409.976)	(577.430)
Porez na dobit	(92.335)	(117.783)
Novčani tijek iz redovnih aktivnosti	3.145.674	2.844.142
Povećanje dugotrajne imovine	(1.076.496)	(3.827.318)
Sadašnja vrijednost rashodovane materijalne imovine	-	702
Vrijednost prenesene dugotrajne imovine na sitan inventar	-	-
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	(1.076.496)	(3.826.616)
Rezultat iz financijskog poslovanja	150.444	212.299
(Povećanje) / smanjenje kratkotrajne financijske imovine	(1.500.000)	(500.000)
Povećanje / (smanjenje) obveza po dugoročnim kreditima i najmovima	(497.786)	1.111.951
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima i najmovima	86.560	465.267
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti	(1.760.782)	1.289.517
POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA	308.396	307.044
Novac na početku razdoblja	1.378.656	1.071.614
Novac na kraju razdoblja	1.687.052	1.378.658

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama bez lipa)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Rezultat tekuće godine	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2016. godine	15.469.000	90.636	134.125	8.601.856	532.453	24.828.070
Prijenos(sa) / na	-	-	-	532.453	(532.453)	-
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	354.079	354.079
Stanje 31. prosinca 2017. godine	15.469.000	90.636	134.125	9.134.309	354.079	25.182.149
Prijenos(sa) / na	-	-	-	354.079	(354.079)	-
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	226.633	226.633
Stanje 31. prosinca 2018. godine	15.469.000	90.636	134.125	9.488.386	226.633	25.408.780

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

1. 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 Slavonskom 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 zaposlenih (108 zaposlenih 2017. g.).

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lpa)

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 Pavličević, predsjednik
2. Josip Lisjak, zamjenik predsjednika
3. Pavao Kudrić, član
4. Vladimir Šimunović, član
5. Dražen Muljević, član
6. Boško Obradović, 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 i 116/2018).

Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je svrstano u srednje poduzetnike čije godišnje financijske izvještaje čine: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala 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 2018. godine: 1EUR = 7,417575 kn (31. prosinca 2017. g.: 1 EUR = 7,513648 kn).

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

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 priteći 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, umanjenim 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 najmodavca 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 najmodavac

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 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
(svi iznosi u kunama bez lipa)

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 materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina početno je prikazana po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini neto faktorna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu. Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenoj 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 2017. godini	Stopa amortizacije u 2018. 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

(svi iznosi u kunama bez lipa)

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.

i) 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 2018. godine, službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,41757 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2017. godine 7,513648 kn)

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

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 pritićati 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 nenadoknadle 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.

4. Prihodi

Realizaciju prikazujemo kako slijedi:

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od prodaje usluga	4.465.104	5.133.871
Prihodi od skupljanja komunalnog otpada – fizičke osobe	8.517.709	8.449.322
Prihodi od skupljanja komunalnog otpada - gospodarstva	2.941.371	3.067.845
Prihodi od naplate parkiranja	1.649.123	1.648.368
Prihodi od zakupa na Tržnici	438.754	426.761
Prihodi od prodaje toplinske energije	1.357.981	1.277.972
Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova	219.509	195.880
Prihodi od usluga na groblju	680.516	683.568
Prihodi od prodaje grobljanskih objekata	766.441	508.967
Prihodi od prodaje trgovačke robe (vreće za otpad)	22.762	26.969
UKUPNO	21.059.270	21.419.523

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

5. Ostali poslovni prihodi

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	774.278	805.996
Prihodi od osiguranja i naknada šteta	13.720	15.165
Prihodi od potpora	6.990	7.800
Prihodi od realizacije odgođenih prihoda	569.441	474.542
Prihodi iz proteklih godina	118.286	4.889
Prihodi od naplaćenih troškova ovrha	75.002	88.039
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	4.800	-
Ostali poslovni prihodi	2.273	7.590
UKUPNO	1.564.790	1.404.021

6. Troškovi sirovina i materijala

	2017. kuna	2018. kuna
Troškovi sirovina i materijala	1.181.510	1.059.396
Troškovi energije	1.330.636	1.395.083
Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	335.854	550.349
Ukupno	2.848.000	3.004.828
Troškovi prodane trgovačke robe	3.356	4.234

Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 44.688 kuna povećalo je poslovne rashode razdoblja (79.280 kuna 2017. g.)

7. Ostali vanjski troškovi

	2017. kuna	2018. kuna
Usluge prijevoza	222.193	245.941
Poštanske usluge	90.345	106.461
Troškovi telefona	81.477	85.438
Usluge održavanja	1.349.282	1.058.355
Zakupnine	131.180	134.060
Troškovi sponzorstva i reklame	82.542	72.933
Troškovi bilježnika, revizora i ostale intelektualne usluge	215.405	152.823
Komunalne usluge	62.851	67.268
Troškovi registracija	86.111	86.477
Usluge zaštitara	77.076	76.674
Usluge zaštite okoliša	6.474	1.600
Grafičke usluge	76.486	76.759
Usluga obrade glomaznog otpada	-	77.500
Ostale usluge	53.007	27.544
Ukupno	2.534.429	2.269.833

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

8. Troškovi osoblja

	2017. kuna	2018. kuna
Neto plaće	6.440.537	6.899.735
Porezi i prirezi iz plaće	268.873	326.454
Doprinosi iz plaće	1.682.170	1.807.318
Doprinosi na plaću	1.414.053	1.515.958
Ukupno	9.805.633	10.549.465

9. Ostali troškovi

	2017. kuna	2018. kuna
Naknade materijalnih prava zaposlenih	799.566	937.029
Troškovi osiguranja imovine i osoba	154.153	178.699
Zdravstvene usluge	3.698	13.648
Intelektualne usluge	54.156	-
Troškovi službenih glasila	10.240	6.000
Ugovori o djelu, naknade članovima NO	213.990	208.660
Troškovi reprezentacije	51.182	31.955
Članarine i doprinosi	31.551	32.269
Naknade i provizije	344.511	269.396
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	550	-
Troškovi koncesije i dozvola	4.302	40.262
Troškovi kontole i analiza	58.900	86.360
Troškovi stručnog obrazovanja	42.528	38.708
Prefakturirani troškovi	146.305	575.611
Ostali troškovi	30.691	32.323
Ukupno	1.946.323	2.450.920

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

	2017. kuna	2018. kuna
Donacije i bespovratna sredstva	118.116	132.382
Otpis potraživanja	11.235	15.186
Ostali rashodi	11.625	1.010
Ukupno	140.976	148.578

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

11. Financijski prihodi

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od kamata po potraživanjima od kupaca	129.359	106.768
Prihodi od kamata po depozitima	80.184	82.273
Prihodi od kamata po računu	2.717	799
Tečajne razlike	233	39
Ukupno	212.493	189.879

12. Financijski rashodi

	2017. kuna	2018. kuna
Rashodi zateznih i ostalih kamata	189	69
Redovne kamate po leasingu	-	39.321
Tečajne razlike	5	45
Ukupno	194	39.435

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 18%.

	2017. kuna	2018. kuna
Računovodstvena dobit	471.862	318.969
Porezno nepriznati troškovi reprezentacije i osobnog prijevoza	56.355	100.843
Porezno nepriznati troškovi donacija, kazni, vrijed. usklađenja	5.000	-
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	151.666	118.854
Potpore za obrazovanje i izobrazbu	(30.531)	(25.695)
Osnovica poreza na dobit	654.350	512.971
Porez na dobit	117.783	92.335

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

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 kuna	Ukupno materijal. imovina kuna	Nemat. imovina u upotrebi kuna	Nemat. imovina u pripremi kuna
Nabavna ili revaloriz. vrijednost									
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
Nabavljeno u tijeku godine	124.791	35.600	472.012	13.787		165.365	811.554	264.942	
Prijenos sa imovine u pripremi								4.726	(4.726)
Rashod i prodaja								(11.447)	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	4.638.373	15.095.197	9.644.482	14.190.150	1.785.000	683.891	46.037.092	2.368.016	-
Ispravak vrijednosti									
Stanje 31. prosinca 2017. godine		7.923.720	7.327.754	11.130.806	570.528		26.952.808	1.480.761	-
Prijenos na ostalu imovinu Amortizacija za 2018. godinu		1.147.484	869.394	1.194.050	44.625		3.255.553	206.662	-
Rashod i prodaja								(11.447)	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	9.071.204	8.197.148	12.324.856	615.153		30.208.362	1.675.976	-
Sadašnja vrijednost									
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
Stanje 31. prosinca 2018. godine	4.638.373	6.023.993	1.447.334	1.865.293	1.169.847	683.891	15.828.731	692.040	-

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

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	18.272.730	633.760	18.906.490
Povećanje vrijednosti - nabavljeno	811.554	264.942	1.076.496
Prodaja i rashod			
Amortizacija	3.255.553	206.662	3.462.215
Stanje 31.prosinca	15.828.731	692.040	16.520.771

15. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 3.462.215 kuna (3.746.972 kuna 2017. 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 2017. godinu nisu mijenjane stope amortizacije.

16. Zalihe

	31.12.2017. kuna	31.12.2018. kuna
Sirovine i materijal	581.904	648.826
Proizvodnja u tijeku	81.396	151.387
Gotovi proizvodi	243.883	218.580
Trgovačka roba	348	124
Stanje 31.prosinca	907.531	1.018.917

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 648.826 kuna (u 2017. godini 581.904 kuna) čine zalihe: sirovina i materijala na skladištu 345.336 kuna (u 2017. godini 222.265 kuna), zalihe goriva i maziva 7.709 kuna (u 2017. godini 5.741 kuna), zalihe rezervnih dijelova 13.084 kuna (u 2017. godini 35.061 kuna), autoguma 1.195 kuna (u 2017. godini 655 kuna), te sitnog inventara 281.502 kuna (u 2017. godini 318.182 kuna)

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

Zalihu trgovačke robe čine vreće za sakupljanje otpada koje su namijenjene prodaji

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

17. Potraživanja po osnovi prodaje

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Kupci u zemlji	6.666.893	6.986.153
Ispravak potraživanja	(3.696.678)	(3.637.737)
Stanje 31. prosinca	2.970.215	3.348.416

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca prikazuje se kako slijedi:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Početno stanje	3.386.646	3.696.678
Novi ispravci potraživanja	1.270.762	809.635
Naplaćeni ispravci potraživanja	(774.278)	(805.996)
Otpis ispravljenih potraživanja	(186.452)	(62.580)
Stanje 31. prosinca	3.696.678	3.637.737

Za 2018. godinu provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za utužena potraživanja i potraživanja sa valutom 31.10.2018. godine koja nisu naplaćena do predaje porezne prijave za 2018. godinu što je iskazano u okviru rashoda od vrijednosnih usklađenja. Prihodi od naplaćenih potraživanja za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu 805.996 kuna (774.278 kuna 2017. godine) i iskazani u okviru Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 5).

18. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Potraživanje od HZZO za naknade bolovanja	60.321	47.534
Potraživanja za povrat PDV	336.657	40.516
Potraživanja Fond	-	23.798
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	-	19.637
Stanje 31.prosinca	396.978	131.485

19. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Potraživanja za kamate na oročeni depozit	9.122	19.120
Potraživanja za dane predujmove	9.253	969
Ostala potraživanja	1.656	1.346
Stanje 31.prosinca	20.031	21.435

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

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

20. Potraživanja za dane depozite i zajmove

Potraživanja za dane depozite i zajmove odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Jamstva	3.500	3.500
Oročeni depozit u Podravskoj banci d.d.	6.000.000	7.500.000
Stanje 31. prosinca:	6.003.500	7.503.500

Oročeni depoziti iskazani u ukupnom iznosu od 7.500.000 kuna (2017. godine. 6.000.000 kuna) odnose se na oročenja do godinu dana. Na dan 31.12.2018. godine obračunate su kamate na oročeni depozit koje dopijevaju u 2019. 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 1.686.917 kuna (2017. godine. 1.378.658 kuna), a odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Žiro-računi kod banaka	1.370.943	1.678.542
Devizni računi kod banaka	3.641	4.703
Gotovina u blagajni	4.074	3.807
Stanje 31. prosinca:	1.378.658	1.687.052

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 31.12.2018. godine.

22. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Razgraničeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 62.897 kuna (2017. godini 174.113 kuna) najvećim dijelom se odnose 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 Slavanskom Brodu, pod brojem MBS:030141269

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

23. Kapital i rezerve (nastavak)

Struktura poslovnih udjela članova Društva na dan Bilance 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 2018. godini ostvarilo dobit poslije oporezivanja u iznosu od 226.633 kuna i o njoj raspodjeli odlučuje Glavna skupština.

Neto dobit iz 2017. godine raspoređena je u zadržanu dobit te zadržana dobit na dan 31.12.2018. godine iznosi 9.488.386 kuna.

24. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2017. kuna	31.12.2018. kuna
Obveze za financijske najmove	1.577.218	1.117.992
Kratkoročno dospjeće dugoročnih financijskih najmova	(465.267)	(503.827)
Dugoročni dio obveze za financijske najmove	1.111.951	614.165

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

24. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

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.

25. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se odnose na dobavljače u zemlji i na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 1.296.082 kuna sa valutom 2019. godine (1.159.552 kuna 2017. godine). Obveze prema dobavljačima redovito se podmiruju prema datumima dospijeća.

26. Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Obveze za prijevoz, otpremnine, pomoći i slično	38.723	39.015
Obveze za neto plaće i nadnice	563.467	601.670
Stanje 31. prosinca:	602.190	640.685

Iskazana obveza za neto plaću u iznosu od 601.670 kuna, odnosi se na plaću za prosinac 2018. godine, isplaćenu u siječnju 2019. godine. Iskazana obveza za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 39.015 kuna također se odnosi na obvezu za prosinac 2018. godine i podmirena je u siječnju 2019.godine.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

27. Obveze prema državi za poreze i doprinose

Obveze prema državi mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaću	282.211	312.224
Obveza za porez na dobit	8.370	-
Obveze za porez i doprinose za naknade NO	6.775	6.852
Ostale obveze (carine, doprinos za šume i ostalo)	11.082	325
Stanje 31. prosinca:	308.438	319.401

Iskazane obveze za doprinose i porez na dohodak odnose se na obračun za mjesec prosinac 2018. godine i plaćene su u siječnju 2019. godine. Ostale obveze prema državi odnose se na obveze prema godišnjim obračunima za 2018. godinu a plaćaju se u 2018. godini.

28. Ostale obveze iz poslovanja

Ostale obveze mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Obveze za naknade Nadzornom odboru	11.000	11.000
Naknada za dodjelu grobnog mjesta	27.194	1.346
Ostale obveze	1.060	990
Stanje 31. prosinca:	39.254	13.336

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

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:

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Stanje 01.01.	2.431.535	1.862.094
Primljene potpore		64.566
Ukidanje za obračunatu amortizaciju	(569.441)	(474.542)
Stanje 31. prosinca	1.862.094	1.452.118

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

Prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 1.452.118 kuna (1.862.094 kune 2017. godine). Kao prihod koji umanjuje stavku prihoda budućeg razdoblja i zadovoljava kriterij priznavanja prihoda u 2018. godini iskazan je iznos od 474.542 kune (569.441 kuna u 2017. 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 2018. godini primilo potpore u iznosu od 64.466 kuna

30. Primanja rukovodstva

	31.12.2017.	31.12.2018.
	kuna	kuna
Bruto plaća i naknade Uprave	314.337	330.250
Bruto naknade NO	213.990	208.660
Ukupno	528.327	538.910

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 dospijećem 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.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

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.

32. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 i 134/15, 120/2016 i 116/2018) 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 25. ožujka 2019. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Direktor
Anto Bekić

KOMUNALAC
POŽEGA d.o.o.
POŽEGA, Vukovarska 8

