

KOMUNALAC POŽEGA

**DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA
KOMUNALNE DJELATNOSTI**

POŽEGA

Godišnje izvješće
na datum 31. prosinca 2020. godine

travanj 2021. godine

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o.
POŽEGA

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2-5
Račun dobiti i gubitka za 2020. g.	6
Bilanca na datum 31. prosinca 2020. g.	7
Izveštaj o novčanim tokovima za 2020. g.	8
Izveštaj o promjenama kapitala za 2020. g.	9
Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. g.	10-28
Izvešće posloводства za 2020. g.	29-54
OVJERENI GFI-POD ZA 2020. g.	

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava Društva dužna je osigurati da financijski izvještaji za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da fer prezentiraju financijsko stanje, rezultat poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

U Požegi, 19. travanj 2021. godine

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o.

Potpisano za i u ime Društva:

Direktor
Tomislav Didović

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



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi i članovima društva Komunalac Požega d.o.o., Požega

Izvjeshće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KOMUNALAC POŽEGA d.o.o., Požega (dalje: Društvo), koji obuhvaćaju bilancu na datum 31. prosinca 2020. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala 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, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na datum 31. prosinca 2020. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu, sukladno Zakonu 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 su detaljnije opisane u odjeljku našeg izvješća o Revizorovim odgovornostima za reviziju 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 pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine revidirao je drugi revizor koji je na datum 19. travanj 2020. godine izdao nemodificirano izvješće.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz godišnjih financijskih izvještaja u skladu s HSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su relevantne za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka, koje mogu nastati zbog prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s neograničenošću vremena 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 prikazivanja 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnim 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 koji mogu nastati kao posljedica 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 prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem revizorskom izvješću na povezane objave u 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 vremenski neograničenog poslovanja;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objava, kao i održavaju 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 o, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Ostalo

Priloženi standardni godišnji financijski izvještaji Društva za 2020. godinu sukladni su informacijama iznesenim u godišnjim financijskim izvještajima Društva na koje smo iskazali mišljenje.

Ž.A.D. d.o.o.
Požeška 3/a
34334 KAPTOL

KAPTOL, 4. svibanj 2021.

Ovlašteni revizor:

Željko Bošnjak



Revizorsko društvo:

Ž.A.D. d.o.o.

Ž.A.D. d.o.o.
KAPTOL, Požeška 3a



Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Požeška 3/A, 34334 Kaptol, Hrvatska
Trgovački sud u Osijeku - stalna služba u Slavanskom Brodu
MBS: 050036135, OIB: 51963172472
IBAN: HR1623400091111086926 kod Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb
Direktor: Željko Bošnjak
Temeljni kapital društva iznos 20.000,00 kn i uplaćen je u cjelosti.

✉ zeljko@zad-revizija.hr

☎ 095/390-0844

🌐 zad-revizija.hr

Financijski izvještaji

Račun dobiti i gubitka

Naziv pozicije	Bilješka	2019. HRK	2020. HRK
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4	21.936.340	23.139.221
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	5	2.414.800	1.575.167
POSLOVNI PRIHODI		24.351.140	24.714.388
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i <i>Troškovi sirovina i materijala</i>	6	43.161	(216.949)
<i>Troškovi prodane robe</i>	6	3.064.401	2.910.655
<i>Ostali vanjski troškovi</i>	6	5.107	3.886
Materijalni troškovi	7	2.328.988	2.955.824
<i>Neto plaće i nadnice</i>		5.398.496	5.870.365
<i>Troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>		7.043.224	7.753.387
<i>Doprinosi na plaće</i>		2.253.817	2.388.642
<i>Troškovi osoblja</i>	8	1.507.160	1.688.651
Amortizacija	14, 15	10.804.201	11.830.680
Ostali troškovi	9	2.851.367	2.806.800
Vrijednosna usklađenja	17	2.169.657	2.654.876
Ostali poslovni rashodi	10	967.229	795.931
POSLOVNI RASHODI		22.366.870	23.874.226
Ostali prihodi s osnove kamata		169.190	71.363
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		38.883	174
FINANCIJSKI PRIHODI	11	208.073	71.537
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		27.343	10.851
Tečajne razlike i drugi rashodi		29	6.742
FINANCIJSKI RASHODI	12	27.372	17.593
UKUPNI PRIHODI		24.559.213	24.785.925
UKUPNI RASHODI		22.394.242	23.891.819
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		2.164.971	894.106
POREZ NA DOBIT	13	417.049	198.963
DOBIT RAZDOBLJA		1.747.922	695.143

Bilješke su sastavni dio Računa dobiti i gubitka

Financijski izvještaji

Bilanca

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2019. HRK	31.12.2020. HRK
Ostala nematerijalna imovina		610.049	678.068
NEMATERIJALNA IMOVINA	14	610.049	678.068
Zemljište		4.638.373	4.085.413
Građevinski objekti		4.940.617	13.883.114
Postrojenja i oprema		866.132	641.727
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.204.377	939.069
Materijalna imovina u pripremi		5.492.253	1.313.818
Ulaganja u nekretnine		1.125.222	1.080.597
MATERIJALNA IMOVINA	14	18.266.974	21.943.738
DUGOTRAJNA IMOVINA		18.877.023	22.621.806
Sirovine i materijal		681.385	682.468
Proizvodnja u tijeku		75.143	110.333
Gotovi proizvodi		251.664	433.423
Trgovačka roba		606	207
ZALIHE	16	1.008.798	1.226.431
Potraživanja od kupaca	17	3.094.994	4.499.852
Potraživanja od države i drugih institucija	18	93.747	121.563
Ostala potraživanja	19	37.408	1.837
POTRAŽIVANJA		3.226.149	4.623.252
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.500.000	-
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	20	1.500.000	-
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	21	7.875.564	3.158.146
KRATKOTRAJNA IMOVINA		13.610.511	9.007.829
PLAĆENI TROŠKOVI BUD. RAZD. I OBR. PRIHODI	22	119.203	141.058
UKUPNO AKTIVA		32.606.737	31.770.693
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital		15.469.000	15.469.000
Rezerve iz dobiti		90.636	90.636
Revalorizacijske rezerve		134.125	134.125
Zadržana dobit		9.715.020	11.462.942
Dobit poslovne godine		1.747.922	695.143
KAPITAL I REZERVE	23	27.156.703	27.851.846
REZERVIRANJA		27.780	66.608
Obveze za zajmove, depozite i slično		10.000	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim	24	575.581	48.368
Obveze za predujmove	25	-	114.126
Obveze prema dobavljačima	26	2.234.255	794.775
Obveze prema zaposlenicima	27	689.773	858.580
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	28	671.742	863.492
Ostale kratkoročne obveze	29	22.269	88.618
KRATKOROČNE OBVEZE		4.203.620	2.767.959
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA	30	1.218.634	1.084.280
UKUPNO PASIVA		32.606.737	31.770.693

Bilješke su sastavni dio Bilance

Financijski izvještaji

Izvještaj o novčanom toku

	Bilješka	2019. HRK	2020. HRK
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Dobit prije poreza		2.164.971	894.106
Amortizacija		2.851.367	2.806.800
Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja materijalne i nematerijalne imovine		-	(449.049)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-	(95.525)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		1.095.185	(908.448)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		278.447	(1.397.103)
Povećanje ili smanjenje zaliha		10.120	(217.633)
Ostalo smanjenje radnog kapitala		-	(21.855)
Plaćeni porez na dobit		(417.049)	(198.963)
Neto povećanje novčanog toka od poslovnih aktivnosti		5.983.041	412.330
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		-	1.002.009
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(5.207.618)	(7.104.544)
Neto smanjenje novčanog toka od investicijskih aktivnosti		(5.207.618)	(6.102.535)
Novčani tok od financijskih aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita i pozajmica		6.003.500	1.500.000
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti			
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		(590.411)	(527.213)
Neto povećanje novčanog toka od financijskih aktivnosti		5.413.089	972.787
Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog toka		6.188.512	(4.717.418)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		1.687.052	7.875.564
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	21	7.875.564	3.158.146

Bilješke su sastavni dio Izvještaja o novčanom toku

Financijski izvještaji

Izvještaj o promjenama kapitala

Naziv pozicije	Bilješka	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Revaloriz. rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno
Prethodno razdoblje							
Stanje 1. siječnja 2019. godine		15.469.000	90.636	134.125	9.488.387	226.633	25.408.781
Dobit/gubitak razdoblja		-	-	-	-	1.747.922	1.747.922
Prijenos po godišnjem rasporedu		-	-	-	226.633	(226.633)	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine		15.469.000	90.636	134.125	9.715.020	1.747.922	27.156.703
Tekuće razdoblje							
Stanje 1. siječnja 2020. godine		15.469.000	90.636	134.125	9.715.020	1.747.922	27.156.703
Dobit/gubitak razdoblja		-	-	-	-	695.143	695.143
Prijenos po godišnjem rasporedu		-	-	-	1.747.922	(1.747.922)	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	23	15.469.000	90.636	134.125	11.462.942	695.143	27.851.846

Bilješke su sastavni dio Izvještaja o promjenama kapitala

**KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

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 123 zaposlena djelatnika (113 djelatnika 2019. g.).

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

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. Dario Lončarević, član
7. Hrvoje Drabik, član

Uprava:

1. Josip Vitez, direktor do 23.12.2020. godine
2. Tomislav Didović, direktor od 24.12.2020. godine

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, 134/15, 120/2016 i 116/18).

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.

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum godišnjih financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

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 2020. godine: 1EUR = 7,536898 kn (31. prosinca 2019. g.: 1 EUR = 7,442580 kn).

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.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

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.

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 faktorna 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 2019. godini	Stopa amortizacije u 2020. godini
Građevinski objekti	5-10%	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%

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

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

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. Evidentiranje utroška zaliha sirovina i materijala obavlja se primjenom metode troška FIFO.

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 proizvode i usluge a iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Procjenu nenadoknativnih 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 2020.

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.

lj) 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

m) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance, koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva i koji imaju za učinak usklađenja, iskazuju se u financijskim izvještajima. Događaji, koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

4. Prihodi

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Prihodi od prodaje usluga	4.550.395	4.925.259
Prihodi od skupljanja komunalnog otpada – fizičke osobe	8.972.718	9.688.765
Prihodi od skupljanja komunalnog otpada - gospodarstva	3.404.149	3.671.144
Prihodi od naplate parkiranja	1.763.445	1.555.660
Prihodi od usluga na Tržnici i zakupa	407.532	390.774
Prihodi od prodaje toplinske energije	1.276.753	1.353.954
Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova	262.346	279.727
Prihodi od usluga na groblju	718.462	716.674
Prihodi od prodaje grobljanskih objekata	547.345	530.995
Prihodi od prodaje trgovačke robe (vreće za otpad)	33.195	26.269
Ukupno	21.936.340	23.139.221

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

5. Ostali poslovni prihodi

	2019. kuna	2020. kuna
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	1.983.109	524.599
Prihodi od osiguranja i naknada šteta	500	5.338
Prihodi od subvencija i potpora	12.750	297.404
Prihodi od realizacije odgođenih prihoda	233.484	215.893
Prihodi iz proteklih godina	-	7.162
Prihodi od naplaćenih troškova ovrha	172.268	71.048
Ostali poslovni prihodi	12.689	2.204
Prihodi od prodaje imovine	0	451.519
Ukupno	2.414.800	1.575.167

6. Troškovi sirovina i materijala

	2019. kuna	2020. kuna
Troškovi sirovina i materijala	1.058.067	1.203.186
Troškovi energije	1.466.866	1.437.497
Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	539.468	269.972
Ukupno	3.064.401	2.910.655

Troškovi prodane trgovačke robe **5.107** **3.886**

Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 216.949 kuna smanjilo je poslovne rashode razdoblja.

7. Ostali vanjski troškovi

	2019. kuna	2020. kuna
Usluge prijevoza	222.217	286.090
Poštanske usluge	96.865	89.427
Troškovi telefona	89.906	104.701
Usluge održavanja	1.043.587	1.222.431
Zakupnine	155.160	120.250
Troškovi sponzorstva i reklame	76.054	118.311
Troškovi bilježnika, revizora i ostale intelektualne usluge	179.269	201.142
Komunalne usluge	84.272	89.688
Troškovi registracija	76.349	88.792
Usluge zaštitara	79.052	129.150
Usluge zaštite okoliša, zbrinjavanja otpada	27.247	121.340
Grafičke usluge	82.392	76.700
Usluga obrade glomaznog otpada	74.000	86.240
Usluge kooperanata	-	138.824
Ostale usluge	42.618	82.738
Ukupno	2.328.988	2.955.824

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

8. Troškovi osoblja

	2019. kuna	2020. kuna
Neto plaće	7.043.224	7.753.387
Porezi i prirezi iz plaće	389.561	357.702
Doprinosi iz plaće	1.864.256	2.030.940
Doprinosi na plaću	1.507.160	1.688.651
Ukupno	10.804.201	11.830.680

9. Ostali troškovi

	2019. kuna	2020. kuna
Troškovi otpremnina i materijalnih prava zaposlenih	606.809	980.325
Naknade troškova djelatnicima (službena putovanja, prijevoz na posao i s posla)	487.346	522.705
Troškovi osiguranja	181.033	184.466
Zdravstvene usluge	81.982	4.433
Troškovi glasila	8.611	9.050
Naknade članovima NO i Uprave	211.787	364.840
Troškovi reprezentacije	38.691	37.224
Članarine i doprinosi	35.595	31.124
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	77.378	91.121
Troškovi naknada	129.619	81.688
Troškovi provizija	17.000	18.500
Troškovi koncesije i dozvola	15.312	13.212
Troškovi nadzora, kontrole i analiza	90.475	104.630
Troškovi obrazovanja	35.214	82.046
Prefakturirani troškovi	105.755	-
Administrativne pristojbe, sudski troškovi	16.823	19.169
Ostali troškovi	30.227	110.343
Ukupno	2.169.657	2.654.876

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

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

Na odlagalištu se provodi redovni monitoring podzemnih voda, oborinskih i procjednih voda, sustava otplinjavanja itd., sukladno zakonskim propisima i naputcima inspeksijskih nadzora.

10. Ostali poslovni rashodi

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Donacije i bespovratna sredstva	110.148	117.974
Otpis potraživanja	17.911	14.310
Ostali rashodi	4.700	239
Ukupno	132.759	132.523

11. Financijski prihodi

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Prihodi od kamata od kupaca	122.646	69.617
Prihodi od kamata po depozitima	45.387	1.746
Prihodi od kamata po žiro računu	1.157	0
Tečajne razlike	38.883	174
Ukupno	208.073	71.537

12. Financijski rashodi

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Rashodi zateznih i ostalih kamata	648	103
Redovne kamate po leasingu	26.695	10.748
Tečajne razlike	29	6.742
Ukupno	27.372	17.593

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%.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

	2019. kuna	2020. kuna
Računovodstvena dobit	2.164.971	894.106
Porezno nepriznati troškovi reprezentacije i osobnog prijevoza	89.336	81.131
Porezno nepriznati troškovi donacija, kazni, vrijed. usklađenja	2.000	
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	118.274	171.208
Potpore za obrazovanje i izobrazbu	(24.027)	(41.092)
Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	(33.615)	
Osnovica poreza na dobit	2.316.939	1.105.353
Porez na dobit	417.049	198.963

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

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

	Zemljište kuna	Građ. objekti kuna	Postroj. i oprema kuna	Alati, transportna i ost. imovina kuna	Ulaganja u nekretnine kuna	Mat. imovina u pripremi	Ukupno materijal. imovina kuna	Nemat. imovina u upotrebi kuna	Nemat. imovina u pripremi kuna
Nabavna ili revaloriz. vrijednost									
Stanje 31. prosinca 2019. godine	4.638.373	15.121.028	9.755.909	14.299.351	1.785.000	5.492.253	51.091.913	2.520.815	-
Nabavljeno u tijeku godine	-	-	-	-	-	6.880.258	6.880.258	-	224.286
Prijenos sa imovine u pripremi	-	10.261.524	418.509	378.659	-	(11.058.693)	-	224.286	(224.286)
Rashod i prodaja	(552.960)	(82.833)	(82.648)	(195.559)	-	-	(914.000)	(2.999)	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	4.085.413	25.299.718	10.091.770	14.482.451	1.785.000	1.313.818	57.058.171	2.742.102	-
Ispravak vrijednosti									
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	10.180.410	8.889.777	13.094.974	659.778	-	32.824.939	1.910.766	-
Prijenos na ostalu imovinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija za 2020. godinu	-	1.319.027	642.914	643.967	44.625	-	2.650.533	156.267	-
Rashod i prodaja	-	(82.833)	(82.648)	(195.559)	-	-	(361.040)	(2.999)	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	11.416.604	9.450.043	13.543.382	704.403	-	35.114.432	2.064.034	-
Sadašnja vrijednost									
Stanje 31. prosinca 2019. godine	4.638.373	4.940.617	866.132	1.204.377	1.125.222	5.492.253	18.266.974	610.049	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	4.085.413	13.883.114	641.727	939.069	1.080.597	1.313.818	21.943.738	678.068	-

**KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina (nastavak)

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

	Materijalna imovina	Nematerijalna imovina	<i>Ukupno</i>
Stanje 01. siječnja	18.266.974	610.049	18.877.023
Povećanje vrijednosti - nabavljeno	6.880.258	224.286	7.104.544
Prijenos	0	0	0
Prodaja i rashod	-552.960	0	-552.960
Amortizacija	-2.650.533	-156.267	-2.806.800
Stanje 31.prosinca	21.943.738	678.068	22.621.806

15. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2020. godinu u iznosu od 2.806.800 kuna (2.851.367 kuna 2019. 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 2019. godinu nisu mijenjane stope amortizacije.

16. Zalihe

	31.12.2019. kuna	31.12.2020. kuna
Sirovine i materijal	681.385	682.468
Proizvodnja u tijeku	75.143	110.333
Gotovi proizvodi	251.664	433.423
Trgovačka roba	606	207
Stanje 31.prosinca	1.008.798	1.226.431

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 682.468 kuna (u 2019. godini 681.385 kuna) čine zalihe: sirovina i materijala na skladištu 384.054 kune (u 2019. godini 393.817 kuna), zalihe goriva i maziva 5.955 kuna (u 2019. godini 5.082 kune), zalihe rezervnih dijelova 22.457 kuna (u 2019. godini 27.881 kunu), autoguma 180 kuna (u 2019. godini 835 kuna), te sitnog inventara 269.822 kune (u 2019. godini 253.770 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

17. Potraživanja po osnovi prodaje

	31.12.2019. kuna	31.12.2020. kuna
Kupci u zemlji	5.575.096	7.093.679
Ispravak potraživanja	(2.480.102)	(2.593.827)
Stanje 31. prosinca	3.094.994	4.499.852

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca prikazuje se kako slijedi:

	31.12.2019. kuna	31.12.2020. kuna
Početno stanje	3.637.737	2.480.102
Novi ispravci potraživanja	967.229	795.931
Naplaćeni ispravci potraživanja	(1.983.109)	(524.599)
Otpis ispravljenih potraživanja	(141.755)	(157.607)
Stanje 31. prosinca	2.480.102	2.593.827

Za 2020. godinu provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za utužena potraživanja i potraživanja sa valutom 31.10.2020. godine koja nisu naplaćena do predaje porezne prijave za 2020. godinu što je iskazano u okviru rashoda od vrijednosnih usklađenja. Prihodi od naplaćenih potraživanja za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu 524.599 kuna (1.983.109 kuna 2019. godine) i iskazani u okviru Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 5).

18. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države odnose se na:

	31.12.2019. kuna	31.12.2020. kuna
Potraživanje od HZZO za naknade bolovanja	78.759	34.757
Potraživanja za povrat PDV i više plaćenu TZ	14.988	8.606
Potraživanja Fond	-	27.179
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	-	51.021
Stanje 31. prosinca	93.747	121.563

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

19. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja odnose se na:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Potraživanja za kamate na oročeni depozit	6.506	-
Potraživanja za dane predujmove	30.290	-
Ostala potraživanja	612	1.837
Stanje 31.prosinca	37.408	1.837

20. Potraživanja za dane depozite i zajmove

Potraživanja za dane depozite i zajmove odnose se na:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Jamstva	-	-
Oročeni depozit u Podravskoj banci d.d.	1.500.000	-
Stanje 31. prosinca:	1.500.000	-

21. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 3.158.146 kuna (2019. godine. 7.875.564 kune), a odnose se na:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Žiro-računi kod banaka	7.863.958	3.153.883
Devizni računi kod banaka	6.196	4.263
Gotovina u blagajni	5.410	-
Stanje 31. prosinca:	7.875.564	3.158.146

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.

22. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Razgraničeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 141.058 kuna (2019. godini 191.203 kune) odnose se najvećim dijelom na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja u iznosu od 103.948 kuna.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

23. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva, na dan 31. prosinca 2020. 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

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 kune 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 kuna. 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 2020. godini ostvarilo dobit poslije oporezivanja u iznosu od 695.143 kune i o njenoj raspodjeli odlučuje Glavna skupština.

Neto dobit iz 2019. godine raspoređena je u zadržanu dobit te zadržana dobit na dan 31.12.2020. godine iznosi 11.462.942 kune.

24. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2019. kuna	31.12.2020. kuna
Obveze za financijske najmove	575.581	48.368
Kratkoročno dospijeće dugoročnih financijskih najmova	(575.581)	(48.368)
Dugoročni dio obveze za financijske najmove	-	-

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

25. Obveze za primljene predujmove

Društvo je u 2020. godini primilo predujmove za najam dva lokala na gradskoj Tržnici. Na dan 31.12.2020. primljeni predujmovi iznose 114.126 kuna.

26. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se odnose na dobavljače u zemlji i na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 794.775 kuna sa valutom 2021. godine (2.234.255 kuna 2019. godine). Obveze prema dobavljačima redovito se podmiruju prema datumima dospijeća. Povećanje salda obveza prema dobavljačima posljedica je investicije u izgradnju poslovne zgrade i nadstrešnica.

27. Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Obveze za prijevoz na posao i s posla	38.775	42.422
Obveze za neto plaće i nadnice	650.628	715.966
Ostale obveze	370	100.192
Stanje 31. prosinca:	689.773	858.580

Iskazana obveza za neto plaću u iznosu od 715.966 kuna, odnosi se na plaću za prosinac 2020. godine, isplaćenu u siječnju 2021. godine. Iskazana obveza za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 42.422 kune također se odnosi na obvezu za prosinac 2020. godine i podmirena je u siječnju 2021.godine.

28. Obveze prema državi za poreze i doprinose

Obveze prema državi mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaću	324.392	365.775
Obveza za porez na dobit	325.792	-
Obveza za porez na dodanu vrijednost	15.297	318.994
Obveze za porez i doprinose za isplaćene oporezive naknade	5.917	176.781
Ostale obveze (članarina TZ, doprinos za šume i ostalo)	344	1.942
Stanje 31. prosinca:	671.742	863.492

Iskazane obveze za doprinose i porez na dohodak odnose se na obračun za mjesec prosinac 2020. godine i plaćene su u siječnju 2021. godine. Ostale obveze prema državi odnose se na obveze prema godišnjim obračunima za 2020. godinu a plaćaju se u 2021. godini.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

29. Ostale obveze iz poslovanja

Ostale obveze mogu se prikazati kako slijedi:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Obveze za ostale oporezive naknade	9.500	86.781
Naknada za dodjelu grobnog mjesta	12.372	1.837
Ostale obveze	397	-
Stanje 31. prosinca:	22.269	88.618

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

30. 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:

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Stanje 01.01.	1.452.118	1.218.635
Primljene potpore	-	-
Ukidanje za obračunatu amortizaciju	(233.484)	(215.893)
Stanje 31. prosinca	1.218.634	1.002.742

Prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 1.084.280 kuna (1.218.634 kune 2019. godine). Kao prihod koji umanjuje stavku prihoda budućeg razdoblja i zadovoljava kriterij priznavanja prihoda u 2020. godini iskazan je iznos od 215.893 kune (233.484 kune u 2019. 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 2020. godini nije primilo nove potpore vezane za imovinu.

Na dan 31.12.2020. odgođeni prihod u iznosu od 81.538 kuna odnosi se na primljene poticaje za zapošljavanje od strane HZZZ-a.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

31. Primanja rukovodstva

	31.12.2019.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Bruto plaća i naknade Uprave	353.701	332.384
Bruto naknade NO	211.787	207.189
Bruto otpremnina i ostale naknade Uprave	-	315.302
Ukupno	565.488	854.875

32. 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 izloženo riziku od promjena tečaja jer ima sklopljen ugovor o financijskom leasingu s valutnom klauzulom u EUR.

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 proteka dužeg vremenskog razdoblja do ishođenja novih cijena.

KOMUNALAC POŽEGA d.o.o. POŽEGA
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

33. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) 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).

34. 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.

35. 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 sukladno Kolektivnom ugovoru.

36. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma izvještavanja a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, a koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

37. Potencijalne obveze po sudskim sporovima

Tijekom redovitog poslovanja, Društvo nema sudskih sporova za koje bi bilo potrebno izvršiti rezervacije.

38. Odobrenje financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava društva i odobrila njihovo izdavanje dana 19. travnja 2021. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Direktor

Tomislav Didović

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

