

KOMUNALAC SISAK d.o.o.
Sisak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

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

KOMUNALAC SISAK d.o.o.
Sisak
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 – 4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 - 20

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 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 društvu KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja.

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, 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
Goran Groš, direktor

KOMUNALAC SISAK
2 d.o.o.
SISAK, Capraška ulica 8

KOMUNALAC SISAK d.o.o.

Capraška ulica 8

44000 SISAK

Sisak, 12. lipnja 2019. godine



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
Tel/Fax Zg: 01 3830 887
E-mail: info@rsmcroatia.hr, Web: www.rsmcroatia.hr

Vlasnicima društva KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA:

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak („Društvo“), koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2018. godine, Račun dobiti i gubitka za godinu tada završenu, 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.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2017. revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim financijskim izvještajima od 30. ožujka 2018. godine.

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:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.


Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ 95/2016), 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 20 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

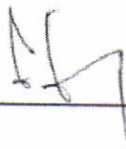
Sisak, 12. lipnja 2019. godine

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

Ivan Horvat
ovlašteni revizor
reg.br. pri HRK 400013350



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



KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak
Financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama bez lipa)

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2018.	2017.
Poslovni prihodi	4	13.201.651	15.198.915
Ostali poslovni prihodi	5	162.210	334.038
		13.363.861	15.532.953
Materijalni troškovi	6	(4.733.236)	(6.083.369)
Troškovi osoblja	7	(7.135.889)	(7.223.087)
Amortizacija	13,14	(699.065)	(1.079.924)
Ostali troškovi	8	(877.586)	(916.445)
Vrijednosno usklađivanje		-	(52.320)
Ostali poslovni rashodi	9	(738)	(3.696)
		(13.446.514)	(15.358.841)
Dobit / (Gubitak) iz redovnog poslovanja		(82.653)	174.112
Financijski prihodi	10	80.707	48.914
Financijski rashodi	10	(41.969)	(45.919)
Rezultat iz financijskog poslovanja		38.738	2.995
UKUPNI PRIHODI		13.444.568	15.581.867
UKUPNI RASHODI		(13.488.483)	(15.404.760)
Rezultat prije oporezivanja		(43.915)	177.107
Porez na dobit	11	(189.654)	-
Dobit / (Gubitak) nakon oporezivanja		(233.569)	177.107

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak
Financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama bez lipa)

BILANCA

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
Nematerijalna imovina	12	33.481	13.625
Materijalna imovina	13	4.882.293	5.440.887
Dugoročna potraživanja	14	101.205	533.811
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		5.016.979	5.988.323
Zalihe	15	378.665	1.496.638
Potraživanja od kupaca	16	1.265.740	4.076.531
Ostala kratkoročna potraživanja	17	54.148	89.213
Novac	18	3.022.118	397.574
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		4.720.671	6.059.956
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		72.745	132.512
UKUPNO AKTIVA		9.810.395	12.180.791
Upisani kapital		4.111.100	4.111.100
Zadržana dobit		2.919.834	4.149.318
Dobit / (Gubitak) tekuće godine		(233.569)	177.107
UKUPNO KAPITAL I REZERVE	19	6.797.365	8.437.525
Obveze po dugoročnim kreditima i zajmovima	20	1.164.598	1.516.560
DUGOROČNE OBVEZE		1.164.598	1.516.560
Obveze prema dobavljačima	21	432.746	1.199.555
Ostale kratkoročne obveze	22	880.497	576.414
Obveze po kratkoročnim kreditima i zajmovima	23	366.145	343.516
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		1.679.388	2.119.485
Prihod budućeg razdoblja	24	169.044	107.221
UKUPNO PASIVA		9.810.395	12.180.791

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz financijske izvještaje

(svi iznosi u kunama bez lipa)

1. OPĆI PODACI

1.1 Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV: KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak
SJEDIŠTE: Capraška ulica 8, Sisak
MBS: 080082415 Trgovački sud u Zagrebu
OIB: 28236957305
TEMELJNI KAPITAL: 4.111.100,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST: Obavljanje komunalnih usluga

Društvo je na dan 31. prosinca 2018. godine imalo 94 zaposlenih (31. prosinca 2017. godine: 90 zaposlenih).

1.2. Tijela Društva

- *Nadzorni odbor*
 - Stanislav Radičanin Predsjednik
 - Lucija Hinić Zamjenik predsjednika nadzornog odbora
 - Edita Kekić Član
 - Josipa Vugić Član
 - Daniel Šatni Član

- *Uprava.*
 - Goran Groš direktor

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE I PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja čija je primjena važeća od 1. siječnja 2008. godine.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ 95/2016), Uprava Društva dužna je izraditi i godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku. Priloženi financijski izvještaji na stranicama od 5 do 20 namijenjeni su vlasnicima, poslovnim partnerima i javnosti i sadrže određene reklasifikacije u odnosu na propisani oblik standardnih financijskih izvještaja, kako bi vjernije predočili prirodu poslovanja Društva. Između navedenih izvještaja nema značajne razlike, a rezultat poslovanja je identičan.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj financijskoj godini.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2018. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,417575 kn (31. prosinca 2017. g.: 1 EUR = 7,513648 kn).

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili financijski položaj Društva su slijedeće:

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za isporučena dobra i izvršene usluge umanjene za diskonte, povrate i porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su dobra isporučena ili je usluga izvršena, odnosno kad je rizik prešao na kupca.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

3.2. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom važećeg tečaja na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.3. 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.

3.4. Najmovi

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

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju se između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete prihode.

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

3.5. Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

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

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će biti plativ, odnosno da će se povratiti po osnovi razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje predstavljaju odbitak.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Oporezivanje (nastavak)

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

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

Porezne prijave podliježu provjeri Porezne uprave. Zbog činjenice da je provođenje poreznih zakona i regulative na različitim transakcijama podložno raznim interpretacijama, iznosi prikazani u financijskim izvještajima mogu se promijeniti na neki kasniji datum ovisno o konačnim nalazima Porezne uprave.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati društvu, te ako se trošak nabave te imovine može pouzdano izmjeriti. Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće nematerijalne imovine, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost nematerijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode.

	2018.	2017.
Softver	25 %	25%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim vrstama nematerijalne imovine do njihovog potpunog otpisa.

3.7. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu, te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenja materijalne imovine u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po prispieću prodajne cijene. Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu materijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće imovine, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

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

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Materijalna imovina (nastavak)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost materijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

	2018. %	2017. %
Građevinski objekti	5	5
Alati, namještaj	25% do 50%	25% do 50%
Potrojenja i oprema	20% do 25%	20% do 25%

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog predmeta materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga predmeta i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

3.8. Umanjenja

Društvo na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da li je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je više. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.9. Zalihe

Zalihe robe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije.

Društvo razdužuje zalihe metodom prosječne ponderirane cijene.

Prodane zalihe, njihov knjigovodstveni iznos priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su priznati.

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

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10. Novac u banci i blagajni

Novac se sastoji od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni te čekova s dospjećem do tri mjeseca.

3.11. Primljene potpore

Primljene potpore evidentiraju se kao odgođeni prihod. Kod potpora za nabavu materijalne imovine, potpore se sustavno koriste za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

3.12. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze iskazuju se u financijskim izvještajima ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća izvjesna. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.13. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

Obveze po zajmovima i financijskim najmovima

Zajmovi i financijski najmovi, te ostale obveze po kreditima knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjениh za troškove izravnih odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3.14. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2018.	2017.
Prihodi od održavanja zelenih površina	4.306.046	4.489.918
Prihodi od održavanja čistoće javnih površina	3.680.062	4.278.590
Prihodi od parkinga	2.374.153	2.010.943
Prihodi od održavanja javne imovine	2.329.890	3.699.291
Prihodi od ostalih usluga	496.140	704.813
Prihodi od parkirališne naknade	15.360	15.360
UKUPNO	13.201.651	15.198.915

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

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2017.
Prihodi od naknadnih odobrenja, sniženja, popusta	34.763	21.785
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja iz preth. godina	50.652	130.501
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	22.880	109.360
Prihodi od naplate šteta od osiguranja	31.986	72.392
Ostalo	21.929	-
UKUPNO	162.210	334.038

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2017.
Utrošena energija	726.115	628.933
Potrošni materijal	1.822.811	2.510.925
Rezervni dijelovi	385.630	313.351
Trošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma	45.617	69.301
<i>Troškovi materijala (a)</i>	2.980.173	3.522.510
Tekuće održavanje	491.549	727.180
Komunikacije	93.193	92.369
Najamnine	184.888	225.989
Intelektualne usluge	150.169	156.460
Troškovi promidžbe i reklame	19.800	36.000
Troškovi registracije vozila	32.447	30.286
Komunalne usluge	687.795	1.160.803
Reprezentacija	38.486	53.509
Ostalo	54.736	78.263
<i>Ostali vanjski troškovi (b)</i>	1.753.063	2.560.859
UKUPNO (a+b)	4.733.236	6.083.369

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018.	2017.
Neto plaće	4.743.741	4.793.966
Porezi i doprinosi iz plaća	1.353.518	1.375.740
Doprinosi na plaće	1.038.630	1.053.381
UKUPNO	7.135.889	7.223.087

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

8. OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2017.
Dnevnice, troškovi smještaja, troškovi puta	13.672	13.708
Trošak prijevoza na posao	397.078	405.062
Ostala primanja zaposlenih	102.658	124.215
Nadoknade članovima NO	78.637	78.873
Premije osiguranja	158.815	160.451
Bankovne usluge i usluge platnog prometa	17.832	15.038
Članarine, nadoknade i slična davanja	56.921	49.448
Ostalo	51.973	69.650
UKUPNO	877.586	916.445

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018.	2017.
Inventurni manjkovi	738	1.196
Kazne, penali, odštete	-	2.500
UKUPNO	738	3.696

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2018.	2017.
Financijski prihodi od kamata i pozitivne tečajne razlike	80.707	48.914
Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike	(41.969)	(45.919)
UKUPNO	38.738	2.995

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

11. POREZ NA DOBIT

	2018.	2017.
Rezultat prije oporezivanja	(43.915)	177.107
Uvećanja porezne osnovice	1.440.726	27.412
Smanjenje porezne osnovice	(83.801)	(165.398)
Preneseni porezni gubitak	(259.381)	(298.502)
Porezna osnovica	1.053.629	-
Porezni gubitak za prijenos	-	(259.381)
Stopa poreza na dobit	18%	18%
POREZ NA DOBIT	189.654	-

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

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2017. godine	523.462	523.462
Povećanja	35.800	35.800
Stanje 31. prosinca 2018. godine	559.262	559.262
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 31. prosinca 2017. godine	509.837	509.837
Amortizacija	15.944	15.944
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	525.781	525.781
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2018. godine	33.481	33.481
Stanje 31. prosinca 2017. godine	13.625	13.625

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

13. MATERIJALNA IMOVINA

NABAVNA VRIJEDNOST	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Imovina u pripremi	Predijumovi za mat imovinu	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA
Stanje 31. prosinca 2017. godine	1.607.034	1.345.004	376.791	13.466.533	-	-	16.795.362
Povećanja	-	-	-	-	108.351	16.177	108.351
Prijenos (sa) / na	-	-	13.933	94.418	(108.351)	-	-
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	(10.368)	(431.750)	-	-	(442.118)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	1.607.034	1.345.004	380.355	13.129.201	-	16.177	16.461.595
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	408.343	358.208	10.587.924	-	-	11.354.475
Amortizacija	-	67.250	22.010	593.861	-	-	683.121
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	(10.368)	(431.750)	-	-	(442.118)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	475.593	369.850	10.750.035	-	-	11.595.478
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	1.607.034	869.411	10.506	2.379.166	-	16.177	4.882.293
Stanje 31. prosinca 2017. godine	1.607.034	936.661	18.583	2.878.609	-	-	5.440.887

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

14. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od grada Siska	-	426.950
Potraživanja temeljem ovrhe od bivšeg zaposlenika	101.205	107.221
UKUPNO	101.205	533.811

15. ZALIHE

	31.12.2018.	31.12.2017.
Zalihe sirovine i materijala	378.665	516.638
Dugotrajna imovina namjenjena prodaji	-	980.000
UKUPNO	378.665	1.496.638

Dugotrajna imovina namjenjena prodaji na dan 31.12. 2017. godine u iznosu od 980.000 kuna odnosi se na projektnu dokumentaciju. Projektna dokumentacija izrađena je 2009. godine i njena realizacija više nije izgledna stoga je donesena odluka o otpisu na teret zadržane dobiti Društva.

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca	1.590.874	4.452.574
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (Tablica 16.1)	(325.134)	(376.043)
UKUPNO	1.265.740	4.076.531

16.1 Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazujemo kako slijedi:

	2018.	2017.
Stanje 1. siječnja	376.043	454.628
Nova vrijednosna usklađenja	-	52.320
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(50.908)	(130.905)
UKUPNO	325.134	376.043

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

17. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanje od HZZO-a za bolovanja	37.780	72.128
Potraživanja od zaposlenih	10.603	-
Potraživanja od države za preplaćene poreze	5.765	17.085
UKUPNO	54.148	89.213

18. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2018.	31.12.2017.
Kunski žiro računi	3.017.746	394.557
Devizni žiro računi	1.345	1.198
Blagajna	3.027	1.819
UKUPNO	3.022.118	397.574

19. KAPITAL I REZERVE

Struktura i promjene kapitala prikazane su u tablici kako slijedi:

	Upisani kapital	Zadržana dobit	Rezultat tekuće godine	UKUPNO
31. prosinca 2017.	4.111.100	4.149.318	177.107	8.437.524
Prijenos (sa) / na	-	177.107	(177.107)	-
Ispravak potraživanja i dugotrajne imovine namjenjene prodaji na teret zadržane dobiti	-	(1.406.590)	-	(1.406.590)
Rezultat tekuće godine	-	-	(233.569)	(233.569)
31. prosinca 2018.	4.111.100	2.919.834	(233.569)	6.797.364

Upisani kapital u iznosu od 4.111.100,00 kuna predstavlja vlastite trajne izvore sredstava i u navedenom je iznosu registriran kod nadležnog Trgovačkog suda u Zagrebu.

Postotak vlasništva prikazujemo kako slijedi:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Grad Sisak	100%	100%
UKUPNO	100%	100%

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

20. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dugoročne obveze prema bankama	1.416.379	1.721.669
Dugoročne obveze prema leasing društvima	80.789	128.407
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita i najmov	(332.570)	(333.516)
UKUPNO	1.164.598	1.516.560

Obveze prema OTP banci (HBOR) odnose se na kredit u iznosu od 2.000.000,00 HRK odobren tijekom 2016. godine za kupnju novih vozila i strojeva. Kamatna stopa je fiksna u 2,33% godišnje. Kredit dospijeva u 84 jednake uzastopne mjesečne rate, prva dospijeva 31.12.2016. a zadnja 31.12.2023. Vjerovnik je svoje potraživanje osigurao sa 3 bjanko mjenice Društva, jedna obična zadužnica Društva.

Impuls leasing u iznosu od 17.587,12 EUR-a odobren je u 10/2017. godine na 32 mjeseca, sa otplatom u jednakim mjesečnim anuitetima od 599,73 EUR-a. Osiguranje za redovitu otplatu služi zadužnica Društva.

21. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dobavljači u zemlji	432.746	1.199.555
UKUPNO	432.746	1.199.555

22. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2018.	31.12.2017.
Obveze prema zaposlenicima	347.482	315.420
Obveze za poreze i doprinose	298.189	190.036
Obveza za porez na dobit	176.327	-
Ostale kratkoročne obveze	58.499	70.958
UKUPNO	880.497	576.414

23. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Jamčevine	33.575	10.000
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmov	332.570	333.516
UKUPNO	366.145	343.516

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

24. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Prihodi budućeg razdoblja - ovrhe	101.204	107.221
Prihodi budućeg razdoblja – naknada za parkirališta	61.110	.
UKUPNO	169.044	107.221

25. PRIMANJA RUKOVODSTVA

	2018.	2017.
Bruto plaća Uprave	147.940	147.186
UKUPNO	147.940	147.186

26. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrumenti obuhvaćaju primarne instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, preuzete financijske obveze.

Primarni financijski instrumenti iskazuju se u bilanci. Financijski instrumenti u sklopu imovine priznaju se u nominalnim iznosima umanjenima za eventualan ispravak vrijednosti zbog umanjenja, dok su financijski instrumenti po kojima Društvo ima obveze iskazane u nominalnim iznosima ili otkupnoj vrijednosti, ovisno što je više.

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se primjenom općeprihvaćenih metoda. Budući da za veći dio financijske imovine i financijskih obveza Društva ne postoje kotirane tržišne cijene, fer vrijednosti tih stavki izvedene su na temelju pretpostavki Uprave vezano za buduće gospodarske uvjete, iznos i vrijeme nastanka budućih novčanih tijekova i procijenjenih diskontnih stopa. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa, izuzev subordiniranog duga

prema zajedničkom ulaganju, čiju vrijednost nije moguće razumno procijeniti zbog nepostojanja fiksnog dospijeća.

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.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta zbog promjena tržišnih cijena. Društvo upravlja tržišnim rizikom prodajući svoje proizvode i usluge građanima.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti redovitim praćenjem dospijeća svojih obveza.

27. 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.

28. 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.

29. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Do dana izdavanja ovog izvještaja nije bilo događaja poslije datuma bilance koji bi utjecali na prezentirane financijske izvještaje.

30. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ove financijske izvještaje prikazane na stranicama od 5 do 20 usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 12. lipnja 2019. godine.

Goran Groš
direktor



KOMUNALAC SISAK
2 d.o.o.
SISAK, Capraška ulica 8