

KOMUNALAC SISAK d.o.o.
Sisak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

SADRŽAJ

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

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/ 2020) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde finansijskog 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 finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih 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 finansijskim izvještajima
- sastavljanje finansijskih 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 finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/ 2020). 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
d.o.o.
SISAK, Capraška ulica 8



KOMUNALAC SISAK d.o.o.

Capraška ulica 8
44000 SISAK

Sisak, 3. lipnja 2020. godine

Vlasniku društva KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA:

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak („Društvo“), koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine, Račun dobiti i gubitka za godinu tada završenu, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. godine, te njegovu finansijsku uspješnost za 2019. godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog 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 podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na Bilješku 29., u kojoj je navedeno da su ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Hrvatskoj i u svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva.

Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva. Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih 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 finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni 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, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 finansijskim 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 finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja („Narodne novine“ 95/2016), Uprava Društva izradila je godišnje finansijske izvještaje u propisanom obliku za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji finansijski izvještaji“, koji sadrže prikaz Bilance na dan 31. prosinca 2019. godine te Računa dobiti i gubitka za 2019. godinu. Uprava Društva odgovorna je za Standardne godišnje finansijske izvještaje. Finansijske informacije u Standardnim godišnjim finansijskim izvještajima izvedene su iz finansijskih izvještaja Društva na stranicama od 5 do 20 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

Sisak, 3. lipnja 2020. godine

RSM Croatia d.o.o.

Reg.br.društva pri HRK 100001670

J. Vargovića 2, Koprivnica

Ivan Horvat

Direktor



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

Ivan Horvat

ovlašteni revizor

reg.br. pri HRK 400013350



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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2018.	2019.
Poslovni prihodi	4	13.201.651	14.508.443
Ostali poslovni prihodi	5	162.210	126.077
		13.363.861	14.634.520
Materijalni troškovi	6	(4.733.236)	(4.964.396)
Troškovi osoblja	7	(7.135.889)	(7.456.180)
Amortizacija	12,13	(699.065)	(703.993)
Ostali troškovi	8	(877.586)	(1.126.061)
Vrijednosno usklađivanje		-	(80.775)
Ostali poslovni rashodi	9	(738)	(22.076)
		(13.446.514)	(14.353.481)
Dobit / (Gubitak) iz redovnog poslovanja		(82.653)	281.039
Financijski prihodi	10	80.707	66.842
Financijski rashodi	10	(41.969)	(41.428)
Rezultat iz financijskog poslovanja		38.738	25.414
UKUPNI PRIHODI		13.444.568	14.701.362
UKUPNI RASHODI		(13.488.483)	(14.394.909)
Rezultat prije oporezivanja		(43.915)	306.453
Porez na dobit	11	(189.654)	(52.874)
Dobit / (Gubitak) nakon oporezivanja		(233.569)	253.579

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

BILANCA

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
Nematerijalna imovina	12	33.481	28.299
Materijalna imovina	13	4.882.293	4.874.864
Dugoročna potraživanja	14	101.205	94.964
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		5.016.979	4.998.127
Zalihe	15	378.665	614.530
Potraživanja od kupaca	16	1.265.740	2.081.382
Ostala kratkoročna potraživanja	17	54.148	185.801
Novac	18	3.022.118	2.241.147
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		4.720.671	5.122.860
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		72.745	75.717
UKUPNO AKTIVA		9.810.395	10.196.704
Upisani kapital		4.111.100	4.111.100
Zadržana dobit		2.919.834	2.686.265
Dobit / (Gubitak) tekuće godine		(233.569)	253.579
UKUPNO KAPITAL I REZERVE	19	6.797.365	7.050.944
Obveze po dugoročnim kreditima i zajmovima	20	1.164.598	852.693
DUGOROČNE OBVEZE		1.164.598	852.693
Obveze prema dobavljačima	21	432.746	775.423
Ostale kratkoročne obveze	22	880.497	911.450
Obveze po kratkoročnim kreditima i zajmovima	23	366.145	349.725
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		1.679.388	2.036.598
Prihod budućeg razdoblja	24	169.044	256.469
UKUPNO PASIVA		9.810.395	10.196.704

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz finansijske 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 2019. godine imalo 95 zaposlenih (31. prosinca 2018. godine: 94 zaposlenih).

1.2. Tijela Društva

- Nadzorni odbor

Od 1. siječnja 2019. g. do 31. prosinca 2019. g. Nadzorni odbor djelovao je u sastavu:

○ Stanislav Radičanin	Predsjednik
○ Lucija Hinić	Zamjenica predsjednika
○ Edita Kekić	Član
○ Josipa Vuglić	Član
○ Daniel Šatni	Član

- Uprava.

○ Goran Groš	direktor
--------------	----------

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE I PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, a u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Ti finansijski izvještaji sastavljeni su prema načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u finansijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose te pod prepostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Finansijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama („kn“) koja je funkcionalna valuta Društva.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili finansijski 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.

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz finansijske izvještaje

(svi iznosi u kunama bez lipa)

3.2. Strane valute

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) prema tečaju važećem na datum transakcije (srednji tečaj HNB-a). Hrvatska kuna je važeća valuta Društva te su u toj valuti prezentirani finansijski izvještaji.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan izvještaja o finansijskom položaju prema tečaju koji je važio vrijedio na taj dan. Tečajne razlike proizile iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobitka i gubitka. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valutu iskazane prema trošku nabave iskazane su primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

Primijenjen je srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2019. godine koji je iznosio 7,442580 (2018: 7,417575).

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 finansijski 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 finansijskog 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 finansijski najam. Najamnine se raspoređuju se između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Finansijski 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 finansijskim 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.

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

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz finansijske izvještaje

(svi iznosi u kunama bez lipa)

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 finansijskim 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 ekonomski koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati 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 ekonomski 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.	2019.
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 prispjeću prodajne cijene. Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu materijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomski 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.

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

	2018.	2019.
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.

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz financijske izvještaje

(svi iznosi u kunama bez lipa)

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.

3.10. Novac u banci i blagajni

Novac se sastoji od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni te čekova s dospijećem 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.

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz finansijske izvještaje

(svi iznosi u kunama bez lipa)

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi finansijskog 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 finansijskim najmovima

Zajmovi i finansijski najmovi, te ostale obveze po kreditima knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnih odobrenja. Finansijski 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 finansijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz finansijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2018.	2019.
Prihodi od održavanja zelenih površina	4.306.046	4.628.557
Prohodi od održavanja čistoće javnih površina	3.680.062	3.582.644
Prihodi od parkinga	2.374.153	2.672.666
Prihodi od održavanja javne imovine	2.329.890	2.428.533
Prihodi od ostalih usluga	496.140	1.196.043
Prihodi od parkirališne naknade	15.360	-
UKUPNO	13.201.651	14.508.443

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2019.
Prihodi od naknadnih odobrenja, sniženja, popusta	34.763	42.205
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja iz preth. godina	50.652	35.186
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	22.880	22.880
Prihodi od naplate šteta od osiguranja	31.986	25.789
Ostalo	21.929	17
UKUPNO	162.210	126.077

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

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2019.
Utrošena energija	726.115	643.728
Potrošni materijal	1.822.811	2.000.637
Rezervni dijelovi	385.630	286.376
Trošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma	45.617	59.899
<i>Troškovi materijala (a)</i>	2.980.173	2.990.640
Tekuće održavanje	491.549	484.573
Komunikacije	93.193	96.491
Najamnine	184.888	233.106
Intelektualne usluge	150.169	92.969
Troškovi promidžbe i reklame	19.800	22.950
Troškovi registracije vozila	32.447	33.851
Komunalne usluge	687.795	907.871
Reprezentacija	38.486	36.588
Ostalo	54.736	65.357
<i>Ostali vanjski troškovi (b)</i>	1.753.063	1.973.756
UKUPNO (a+b)	4.733.236	4.964.396

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018.	2019.
Neto plaće	4.743.741	4.969.274
Porezi i doprinosi iz plaća	1.353.518	1.452.973
Doprinosi na plaće	1.038.630	1.033.933
UKUPNO	7.135.889	7.456.180

8. OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2019.
Dnevnice, troškovi smještaja, troškovi puta	13.672	15.353
Trošak prijevoza na posao	397.078	396.986
Ostala primanja zaposlenih	102.658	408.957
Nadoknade članovima NO	78.637	78.872
Premije osiguranja	158.815	114.445
Bankovne usluge i usluge platnog prometa	17.832	30.926
Članarine, nadoknade i slična davanja	56.921	51.530
Ostalo	51.973	28.992
UKUPNO	877.586	1.126.061

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

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018.	2019.
Kazne, penali, odštete	-	12.986
Darovanja za općekorisne svrhe	-	7.755
Inventurni manjkovi	738	1.335
UKUPNO	738	22.076

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2018.	2019.
Financijski prihodi od kamata i pozitivne tečajne razlike	80.707	66.842
Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike	(41.969)	(41.428)
UKUPNO	38.738	25.414

11. POREZ NA DOBIT

	2018.	2019.
Rezultat prije oporezivanja	(43.915)	306.453
Uvećanja porezne osnovice	1.440.726	39.228
Smanjenje porezne osnovice	(83.801)	(51.939)
Preneseni porezni gubitak	(259.381)	-
Porezna osnova	1.053.629	293.742
Stopa poreza na dobit	18%	18%
POREZ NA DOBIT	189.654	52.874

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.

KOMUNALAC SISAK d.o.o., Sisak

Bilješke uz finansijske izvještaje

(svi iznosi u kunama bez lipa)

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2018. godine	559.262	559.262
Povećanja	6.059	6.059
Stanje 31. prosinca 2019. godine		
	565.321	565.321
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 31. prosinca 2018. godine	525.781	525.781
Amortizacija	15.944	15.944
Stanje 31. prosinca 2019. godine	537.022	537.022
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2018. godine	33.481	33.481
Stanje 31. prosinca 2019. godine	28.299	28.299

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

13. MATERIJALNA IMOVINA

NABAVNA VRJEDNOST	Zemljišta	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventari i transportna imovina	Imovina u pripremi	Predujmovi za mat imovinu	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA
Stanje 31. prosinca 2018. godine	1.607.034	1.345.004	380.355	13.129.201	-	16.177	16.461.595
Povećanja	-	-	-	-	701.498	-	701.498
Prijenos (sa) / na	-	-	70.626	630.872	(701.498)	-	-
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	(26.743)	(233.613)	-	(16.177)	(276.532)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	1.607.034	1.345.004	424.238	13.526.459	-	-	16.902.736
ISPRAVAK VRJEDNOSTI							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	475.593	369.850	10.750.035	-	-	11.595.478
Amortizacija	-	67.250	25.996	599.505	-	-	692.751
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	(26.744)	(233.613)	-	-	(260.357)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	542.843	369.102	11.115.926	-	-	12.027.872
SADAŠNJA VRJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	1.607.034	869.411	10.506	2.379.166	-	16.177	4.882.293
Stanje 31. prosinca 2019. godine	1.607.034	802.161	55.136	2.410.533	-	-	4.874.864

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

14. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja temeljem ovrhe od bivšeg zaposlenika	101.205	94.964
UKUPNO	101.205	94.964

15. ZALIHE

	31.12.2018.	31.12.2019.
Autodijelovi	248.555	247.269
Sirovine i materijal	99.668	334.569
Sitan inventar, HTZ oprema, autogume	19.954	30.411
Predujmovi dobavljačima	10.488	2.281
UKUPNO	378.665	614.530

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca	1.590.874	2.444.709
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (Tablica 16.1)	(325.134)	(363.327)
UKUPNO	1.265.740	2.081.382

16.1. Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazujemo kako slijedi:

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	376.043	325.134
Nova vrijednosna usklađenja	-	73.378
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(50.908)	(35.186)
UKUPNO	325.134	363.327

17. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Predujam za porez na dobit	-	141.971
Potraživanje od HZZO-a za bolovanja	37.780	17.692
Potraživanja od zaposlenih	10.603	4.678
Potraživanja od države za preplaćene poreze	5.765	21.460
UKUPNO	54.148	185.801

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

18. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2018.	31.12.2019.
Kunski žiro računi	3.017.746	2.231.748
Devizni žiro računi	1.345	5.691
Blagajna	3.027	3.708
UKUPNO	3.022.118	2.241.147

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	253.579	8.513.996
Prijenos (sa) / na	-	253.579	(253.579)	-
Ispravak potraživanja 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
Prijenos (sa) / na	-	(233.569)	233.569	-
Rezultat tekuće godine	-	-	253.579	253.579
31. prosinca 2019.	4.111.100	2.686.265	253.579	7.050.944

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.	31.12.2019.
Grad Sisak	100%	100%
UKUPNO	100%	100%

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

20. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Dugoročne obveze prema bankama	1.465.674	1.167.408
Dugoročne obveze prema leasing društvima	31.494	-
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita i najmova	(332.570)	(314.715)
UKUPNO	1.164.598	852.693

Obveze prema bankama 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 mjesecne rate, prva dospijela 31.12.2016. a zadnja 31.12.2023. Vjerovnik je svoje potraživanje osigurao sa 3 banko mjenice Društva, jedna obična zadužnica Društva.

21. OBVEZE PREMA DOBAVLJAĆIMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Dobavljači u zemlji	432.746	775.423
UKUPNO	432.746	775.423

22. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema zaposlenicima	347.482	379.737
Obveze za poreze i doprinose	298.189	411.013
Obveza za porez na dobit	176.327	52.874
Ostale kratkoročne obveze	58.499	67.826
UKUPNO	880.497	911.450

23. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Jamčevine	33.575	35.010
Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najmova	332.570	314.715
UKUPNO	366.145	349.725

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

24. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Prihodi budućeg razdoblja - ovrhe	101.204	94.964
Prihodi budućeg razdoblja – naknada za parkirališta	61.110	161.505
UKUPNO	169.044	256.469

25. PRIMANJA RUKOVODSTVA

	2018.	2019.
Bruto plaća Uprave	184.925	185.794
UKUPNO	184.925	185.794

26. FINANSIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

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

Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obveza određuje se primjenom općeprihvaćenih metoda. Budući da za veći dio finansijske imovine i finansijskih 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 fiksнog dospјeća.

Kamatni rizik

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

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene vrijednosti finansijskog 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 dospјeća svojih obveza.

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

27. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju staljan 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

U ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Hrvatskoj i u svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva.

Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva. Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ove finansijske izvještaje prikazane na stranicama od 5 do 20 usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 3. lipnja 2020. godine.

Goran Groš
direktor



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