

**Revidirani godišnji financijski
izvještaji za 2020. godinu**

**KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
Supilova 173
Delnice, Hrvatska**

Lipanj 2021.

SADRŽAJ

	<i>strana</i>
<i>Izjava o odgovornosti Uprave</i>	<i>3</i>
<i>Izvešće neovisnog revizora članovima društva i nadzornom odboru</i>	<i>4-5</i>
<i>Podaci o društvu</i>	<i>6</i>
<i>Računovodstvene politike</i>	<i>7-21</i>
<i>Bilanca</i>	<i>22-24</i>
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	<i>25-26</i>
<i>Pregled financijskih izvještaja sa bilješkama za 2020. godinu</i>	

KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
(revidirano društvo, u nastavku: Društvo)

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i rezultata poslovanja za poslovnu godinu.

U pripremi financijskih izvještaja Uprava ima odgovornost :

- odabrati prikladne računovodstvene politike u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) te ih dosljedno primjenjivati;
- donositi razumne odluke i procjene;
- pripremati financijske izvještaje temeljem načela neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprikladno pretpostaviti da će Društvo nastaviti s poslovanjem.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje s razumnom točnošću prikazuju, u svakom trenutku, financijski položaj Društva. Uprava je dužna osigurati da su financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Uprava je odgovorna za poduzimanje mjera u cilju očuvanja imovine Društva te za sprečavanje i otkrivanje prijevara i ostalih nepravilnosti.

U Delnicama, 11. lipnja 2021.

Uprava Društva:
KOMUNALAC
-vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
~~DELNICE, Supileva 173~~
Božo Tomić

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ČLANOVIMA DRUŠTVA I NADZORNOM ODBORU
KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Delnice**

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka 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* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvjeshćivanje temeljem članka 36. članka 107. (primjenjivo u prijelaznom razdoblju) Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. (primjenjivo u prijelaznom razdoblju) Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. godinu društva KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020.godinu društva KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja d.o.o s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 11. lipnja 2021. godine.

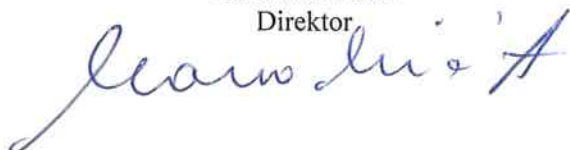
SYSKOPOS – CROATIA d.o.o.
Rijeka, Žrtava fašizma 15
Hrvatska

Rijeka, 11. lipnja 2021. godine

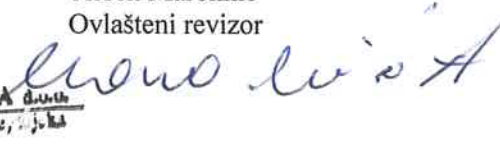
U ime i za SYSKOPOS – CROATIA d.o.o.:

Arsen Marohnić
Direktor

Arsen Marohnić
Ovlašteni revizor



SYSKOPOS-CROATIA d.o.o.
revizija i poručno savjetovanje, d.o.o.



PODACI O DRUŠTVU

Naziv društva	<i>KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.</i>
Sjedište	<i>Delnice, Supilova 173 Republika Hrvatska</i>
OIB:	<i>13670112490</i>
Osnivanje	<i>Društvo je nastalo podjelom - odvajanjem društva KOMUNALAC društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i druge komunalne djelatnosti, Delnice, Supilova 173, upisano u sudskom registru Trgovačkog suda u Rijeci u registarskom ulošku s matičnim brojem subjekta upisa pod MBS 040081426 s osnivanjem novog društva u postupku podjele.</i>
Registracija	<i>Trgovački sud u Rijeci objavljuje 1.1.2014. upis osnivanje subjekta upisa podjelom, u Sudski registar proveden kod ovoga suda po rješenju pod poslovnim brojem Tt-13/9568-2 od 31. prosinca 2013. godine, redni broj upisa 1, za subjekt upisa s matičnim brojem (MBS): 040317841, osobnim identifikacijskim brojem (OIB): 13670112490, pod tvrtkom/nazivom: KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja društvo s ograničenom odgovornošću, sa sjedištem u: Delnice (Grad Delnice), Supilova 173</i>
Djelatnosti društva	<i>Djelatnost javne vodoopskrbe Djelatnost javne odvodnje Djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe Izvođenje priključaka Umjeravanje vodomjera Proizvodnja energije za vlastite potrebe ako udovoljava uvjete iz posebnih propisa Djelatnost uzorkovanja i ispitivanja kakvoće vlastitih otpadnih voda</i>
Poslovna godina	<i>Poslovna godina je kalendarska godina.</i>
Temeljni kapital	<i>Temeljni kapital iznosi 29.969.200,00 kuna.</i>
Uprava društva	<i>Član uprave Boro Tomić, zastupa društvo pojedinačno i samostalno temeljem Odluke od 20. prosinca 2013.</i>
Nadzorni odbor	<i>Nadzorni odbor čine: Ivan Crnković, predsjednik nadzornog odbora, Ivan Jurković, zamjenik predsjednika nadzornog odbora, te članovi nadzornog odbora: Dalibor Podobnik, Valentin Crljenko, Vid Arbanas, Ivica Padavić i Petra Mrle.</i>

KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.

DELNICE

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

- siječanj 2015.-

SADRŽAJ:

I	Opće odredbe
II	Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine
III	Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine
IV	Politika amortizacije dugotrajne imovine
V	Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine
VI	Politika iskazivanja dugotrajnih potraživanja
VII	Politika iskazivanja zaliha
VIII	Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine
IX	Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja
X	Politika iskazivanja novca na računima i u blagajni
XI	Politika iskazivanja kratkoročnih obveza
XII	Politika iskazivanja dugoročnih obveza
XIII	Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova
XIV	Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja
XV	Politika prihoda
XVI	Politika rashoda
XVII	Politika iskazivanja kapitala
XVIII	Zaključne odredbe

I OPĆE ODREDBE

Točka 1.

Ovom odlukom utvrđuju se računovodstvene politike koje će se primjenjivati prilikom sastavljanja temeljnih i financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja i unosa podataka u poslovne knjige kako bi oni bili prilagođeni sastavljanju izvještaja.

Računovodstvene politike su sastavnice poslovne politike koje obuhvaćaju načela, osnove, pravila i postupke usvojene prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Točka 2.

Utvrđivanje računovodstvenih politika izvršeno je temeljem odrednica Hrvatskih standarda financijskog/ u nastavku HSFI / izvješćivanja koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj, odrednice čl.13 Zakona o računovodstvu (N.N.109/07,54/13,121/14) te članka 428 Zakona o trgovačkim društvima (N.N. 68/13), spoznaje o suvremenom poslovanju i u skladu sa cjelokupnom poslovnom politikom društva.

Cilj je objektivno i fer iskazivanje imovinskog i financijskog stanja, te financijskog rezultata u poslovnoj godini.

Točka 3.

Izbor i primjena odgovarajućih računovodstvenih politika, te sastavljanje financijskih izvještaja, podliježu određenim temeljnim računovodstvenim pretpostavkama:

- neograničenost vremena poslovanja
- dosljednost primjene računovodstvenih politika iz razdoblja u razdoblje tj. u obračunskim razdobljima
- načelo nastanka događaja odnosno priznavanje prihoda i troškova kad su nastali odnosno kad su zarađeni

Prilikom izbora i primjene odgovarajućih računovodstvenih politika i sastavljanja financijskih izvještaja treba se držati triju osnovnih kriterija:

- razboritost
- suština i financijska stvarnost
- značajnost objavljivanja svih pozicija značajnih za prosudbu ili donošenje odluke.

Točka 4.

Računovodstvene politike sastavni su dio financijskih izvještaja i objavljuju se na jednom mjestu. Financijski izvještaji trebaju sadržavati jasno i precizno objavljene sve značajne računovodstvene politike koje su primjenjivane dosljedno i u skladu sa ostalim temeljnim računovodstvenim pretpostavkama.

Točka 5.

U slučaju da tijekom poslovanja nastanu nove bitne okolnosti, a na koje bi ovako utvrđene računovodstvene politike sprečavale objektivno i fer iskazivanje stanja i rezultata poslovanja, može se pristupiti promjeni određene računovodstvene politike za konkretnu poziciju.

Potrebu promjene određene računovodstvene politike obznanjuju se, obrazlažu i opravdavaju u bilješkama uz financijska izvješća.

II POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE

Točka 6.

Nematerijalna imovina su nenovčana sredstva koje se mogu identificirati unatoč tome što nemaju fizičko obilježje. U nematerijalnu imovinu uključuju se ulaganja u licence, patente, nazive zaštitnih znakova, franšize, računalne softvere, zaštitna prava i druga industrijska prava, te nematerijalna imovina u razvoju. Vrijednost nematerijalne imovine utvrđuje se prema trošku nabave ili fer vrijednosti, odnosno sukladno HSFI-5

Točka 7.

Pri utvrđivanju amortizacije nematerijalne imovine društvo treba poći od činjenice ima li nematerijalna imovina ograničeni ili neograničeni vijek trajanja. Amortizira se samo imovina ograničenog vijeka trajanja. Trošak dugotrajne nematerijalne imovine treba amortizirati (otpisivati) sustavno za vrijeme njezina korisnog vijeka trajanja, tj. u razdoblju u kojem se očekuje od nje djelovanje na stvaranje prihoda, primjenom linearne metode uz stopu od 20 %. Osnovica za amortizaciju nematerijalne imovine je nabavna vrijednost. Nematerijalna se imovina s neodređenim vijekom uporabe ne amortizira.

III POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Točka 8.

Dugotrajnu / stalnu/ materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koje ispunjavaju uvijete iz točke 6.3.HSFI-a 6:

- posjeduje poduzeće i koristi se njima u proizvodnji ili izvršenju usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a mogu uključivati i velike rezervne dijelove te predmete za održavanje i popravak stalne imovine
- sredstva su nabavljena ili izgrađena s namjerom da se neprekidno upotrebljavaju
- nisu namijenjena za prodaju u redovnom tijeku poslovanja

Točka 9.

Dugotrajna materijalne imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost).

Točka 10.

Sastavni dijelovi troška nabave dugotrajne materijalne imovine uključuju:

1. kupovnu cijenu
2. carinu i druge uvozne pristojbe za uvezeno sredstvo
3. izravni troškovi koji se pripisuju pribavljanju materijalne imovine:
 - priprema gradilišta, projektna dokumentacija
 - troškovi isporuke i prijenosa
 - troškovi instaliranja
 - honorari za arhitekta, inženjere i sl.
4. Ostali troškovi koji se mogu dodati kupnji, a izravno utječu na dovođenje sredstava u radno odnosno uporabno stanje.

Svi trgovinski popusti, rabati i subvencije odbijaju se od ukupnih troškova kupnje te prispijeću.

Točka 11.

Dugotrajna materijalna imovina može biti nabavljena i stečena razmjennom za neko drugo sredstvo i kao takova evidentira se prema fer vrijednosti ili po neto knjigovodstvenom iznosu ustupljenog (danog) sredstva, usklađeno za svaki iznos primitka ili plaćanja u novcu ili drugoj naknadi.

Točka 12.

Izdaci kojima se povećava buduća korist postojećeg sredstva uključuje se u bruto knjigovodstvenu vrijednost materijalne imovine ako je njima:

- produžen vijek trajanja sredstava
- povećan kapacitet
- izvršeno znatno poboljšanje u kvaliteti rada

Točka 13.

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao stalna materijalna imovina utvrđuju se troškovi izgradnje i troškovi nabave u visini cijene izrade uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost takvog sredstva.

Točka 14.

Adaptacijom ili rekonstrukcijom zgrade, postrojenja ili opreme smatra se ako je njima produžen vijek trajanja, povećan kapacitet ili izvršeno znatno poboljšanje. Samo izdatak koji povećava buduće koristi postojećeg sredstva uključuje se u bruto knjigovodstvenu vrijednost.

Točka 15.

Troškom nabave rekonstruirane zgrade ili opreme smatra se:

- dosadašnja vrijednost objekta (neto knjigovodstvena vrijednost)
- svi izdaci nastali u vezi s rekonstrukcijom

Točka 16.

Ako je u tijeku uporabe korisnost nekog predmeta trajno pogoršana, na primjer zbog oštećenja ili tehničke zastarjelosti, te je povučen iz aktivne upotrebe, a njegova knjigovodstvena vrijednost veća je od svote koja se može postići prodajom, razlika vrijednosti u tom slučaju odmah tereti prihod tog obračunskog razdoblja.

Točka 25.

Sredstva koja podliježu amortizaciji jesu nematerijalna i materijalna dugotrajna imovina koja ispunjava slijedeće kriterije:

1. očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine korištenja i veće je vrijednosti od 3.500,00 kn na dan kupnje odnosno prema važećim zakonskim aktima u trenutku primjene
2. ograničen je vijek trajanja, ali je duži od jedne godine
3. poduzeće ih ima za potrebe obavljanja svoje djelatnosti, pružanja usluga, davanja u najam ili za svoje administrativne potrebe.

Točka 26.

Dani predujmovi za nabavu dugotrajne imovine vode se na računima dugotrajne imovine prema vrstama i nazivima primaoca predujma. Ovaj račun zatvara se obvezom prema dobavljaču.

Revalorizira se u skladu sa ugovornim odredbama.

Točka 27.

Nabava i tijek izgradnje i ulaganja u dugotrajnu imovinu prati se na računima -dugotrajna imovina u pripremi. Sa časom dovršenja ili tehničkog prijema sredstvo se prenosi na račun - dugotrajna imovina u upotrebi.

Točka 28.

Osnovica za obračun amortizacije čini trošak nabave stalne materijalne imovine, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. U cilju objektivnog iskazivanja rezultata obavlja se i revalorizacija amortizacije.

Točka 29.

Obračun amortizacije novonabavljene imovine počinje se obavljati od prvog dana slijedećeg mjeseca u odnosu na mjesec kad je dugotrajna imovina (sredstva) stavljeno u upotrebu.

Obračun amortizacije prestaje se obavljati kad je sredstva prodano, rashodovano, uništeno, u potpunosti amortizirano ili na neki drugi način otuđeno i to s posljednjim danom u mjesecu u kojem je sredstvo (dugotrajna imovina) prestala biti u funkciji.

Točka 30.

Procjena korisnika vijeka trajanja sredstava dugotrajne imovine koja podliježu amortizaciji vrši se na temelju prosudbe koja se temelji na iskustvu sa sličnim vrstama sredstava, a procjenu obavlja imenovana komisija za prijem i razvrstavanje sredstava dugotrajne imovine.

Točka 31.

Stalna imovina koristi se uglavnom jednakomjerno te se amortizacija obračunava po metodi skupog otpisa - LINEARNO (pravocrtno).

Točka 32.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina razvrstava se prema pozicijama tablica otpisa dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine.

Godišnje amortizacijske stope dugotrajne imovine utvrđuju se temeljem procjene vijeka trajanja, a maksimalno do visine propisanih stopa koja se po propisima o oporezivanju priznaju u troškove poslovanja.

Točka 33.

Dugotrajna materijalna imovina razvrstana je u slijedeće skupine imovine koja se koristi u poslovanju:

grupa	naziv	stopa
102-2	telefonske garniture i telefonski aparati	10,00
103-1	oprema za radiopromet i TV promet - odašiljači i aparati	10,00
103-2	oprema za radiopromet i TV promet/televizori	20,00
105	specijalni i univerzalni alat - mehanički	12,50
105.	specijalni i univerzalni alat - električni	14,30
108	termoakumulacione peći i ostala oprema za zagrijavanje	12,50
108.	uređaji i stala oprema za čišćenje	20,00
109-1	namještaj drveni	10,00
109-1.	namještaj metalni	6,67
109-2	električni pisaci strojevi	14,30
109-2.	mehanički pisaci strojevi	12,50
109-3	električna računala i ostala oprema za obradu podataka	20,00
109-4	oprema za snimanje i umnožavanje uredskog materijala	14,30
109/2	električni računski strojevi	16,50
111	mjerni i kontrolni uređaji - električni i mehanički	16,60
18	zgrade od betona (od betona, metala i kamena)	1,30
19	objekti za obavljanje komunalnih djelatnosti	2,00
3-1	vodopravni objekti - brane i nasipi (betonski)	1,50
3-10	objekti za iskorištavanje vode-kaptaže građevine	2,00
3-12	ostali objekti u vodoprivredi	2,50
3-17	objekti za distribuciju el. energije - niskonaponski	8,30
3-19	objekti vodovodne mreže (azbest-cementni)	1,50
3-2	crpne stanice - betonske	1,30
3-20	objekti kanalizacije (betonski)	2,00
3-3	kanali - betonski	2,00
30	oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	8,50
43	oprema	12,50
7-2	ceste za javni promet (s kolnikom od asfalta)	4,00
7-2.	ceste za javni promet (ostale)	6,00
7-5	mostovi i vijadukti (od betona i kamena)	2,50
78-4	strojevi (kosilice)	12,50
82-1a	bageri sa kotačima (snage motora do 75 kW)	20,00
82-1a.	bageri s kotačima (snage motora 75-150 kW)	14,30
82-2b	buldožeri gusjeničari (snage motora od 75-150 kW)	14,30
83-5a	miješalice cca do 15 m ³ /h	20,00
85-10a	spiralni podesni kompresor do 10m ³ /min	20,00
85-1b	glatki valjci - vibracioni do 18 kW	16,50
85-1d	vibracijske ploče - snaga motora do 10kW	16,50
85-1e	vibracijski nabijači do 500 kg	20,00
89	dizelski električni aparati do 40 kW	16,50
89.	ostala elektrooprema u građevinarstvu	25,00
91-5	oprema za hlađenje i održavanje	12,50
91-8	ostala oprema za obavljanje usluge	14,30
92	oprema za obavljanje komunalnih usluga (popravak drvenih predmeta)	14,30
92.	ostala oprema za održavanje čistoće i skupljanje smeća	18,00
92/	ostala oprema za obavljanje obrtničkih, komunalnih djelatnosti	12,00
98-3	kamioni - tegljači	14,30
98-4	osobni automobili - ostali	15,50
98-5	kombi - vozila za teren	25,00
98-6	prikolice kamionske	14,30
98-7	ostala vozila u cestovno prometu (motocikli i mopedi)	14,30

Točka 34.

Zemljište kao dugotrajna imovina koja ima neograničen vijek trajanja ne podliježe obračunu amortizacije.

V POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINACIJSKE IMOVINE

Točka 35.

Dugotrajna financijska imovina predstavlja sva financijska ulaganja tj. plasiranja prvenstveno novca na rok duži od jedne godine. Ulaganja mogu biti u obliku:

1. udjela - dionica
2. ulaganja u vrijednosne papire (obveznice)
3. dani krediti, depozit
4. obvezatna dugoročna ulaganja (na temelju propisa)
5. ostala dugoročna ulaganja.

Točka 36.

Dugotrajna financijska imovina plasira se radi ostvarivanja zarade ili profita, odnosno obvezatna dugoročna ulaganja na temelju zakonskih odredaba.

Točka 37.

Dugotrajna financijska ulaganja u obliku dionica, obveznica i ulaganja u druge vrijednosne papire iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja.

Knjigovodstvena svota utvrđuje se pojedinačno za svaku kategoriju ulaganja. Razlike što nastaju između troška ulaganja i tržišne vrijednosti ako ne proizlazi iz revalorizacije, ide u korist ili na teret dobiti.

Točka 38.

Revalorizacija dugotrajnih financijskih ulaganja može se obavljati za cjelokupnu skupinu ulaganja, na osnovu ugovornih elemenata za svako ulaganje ili na temelju zakonskih odredaba. Takvo povećanje knjigovodstvene svote treba odobriti vlasničkoj glavnici kao revalorizacijska rezerva.

VI POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA

Točka 39.

Dugotrajna potraživanja specifična su vrsta dugotrajne imovine (stalna sredstva), koja predstavljaju udjele odnosno druga ulaganja.

Dugotrajna potraživanja pojavljuju se u vezi s prodajom dugotrajne imovine (stanova) uz plaćanje na rok duži od jedne godine.

Visina svota dugotrajnih potraživanja iskazuju se u visini stvarno nastalih troškova ulaganja.

Računovodstvo osigurava informaciju za svako ulaganje zasebno, temeljno ne odgovarajućoj dokumentaciji tj. ugovorima.

Točka 40.

Povećanje svote dugotrajnih potraživanja obavlja se pripisom kamata i revalorizacijom sukladno elementima ugovora. Smanjenje dugotrajnih potraživanja provodi se za primljene otplate.

Za dospjele svote dugotrajnih potraživanja čija je naplata neizvjesna ili malo vjerojatna, te postoje saznanja o nenaplativosti dijela ili cijelog potraživanja treba izvršiti vrijednosno usklađenje potraživanja odnosno otpisati.

VII POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

A. Zalihe materijala

Točka 41.

Zalihe čine dio kratkotrajne imovine (obrtnih sredstava). Zalihe materijala iskazuje se u poslovnim knjigama kao:

- pribavljanje po stvarnim troškovima nabave
- utrošak primjenom metode prosječnih (ponderiranih) nabavnih cijena prilikom svakom izdavanja materijala iz skladišta u proces rada.

Prosječna cijena izračunava se kod svakog utroška. Izdane količine uvijek se bilježe financijski po prosječnoj cijeni i zaliha se uvijek iskazuje po prosječnoj cijeni.

Točka 42.

Troškovi nabave zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine i druge poreze (osim onih koje kasnije poduzeće može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, troškove montaže i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci gotovih roba, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati ili slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Točka 43.

Usklađivanje vrijednosti materijala obavlja se na prijedlog osobe koja raspolaže zalihama ili na prijedlog komisije kod obavljanja redovne ili izvanredne inventure. Prijedlog se daje kad nastanu oštećenja ili bilo koje druge okolnosti koje utječu na dosadašnju vrijednost zaliha iskazanih u poslovnim knjigama

Odluku o usklađenju vrijednosti zaliha obvezatno je donijeti prilikom inventure.

Točka 44.

Revalorizacija prosječnog stanja zaliha materijala, te utroška zaliha obavlja se sa danom bilanciranja. Svaka od navedenih skupina revalorizira se odvojeno.

B. Zalihe sitnog inventara i auto guma

Točka 45.

U kratkotrajnu imovinu uključuju se inventarski predmeti (sitni inventar, auto gume) koja imaju ova obilježja:

- vijek upotrebe je kraći od jedne godine bez obzira na pojedinačnu nabavnu vrijednost tj. trošak nabave
- trošak nabave ne prelazi svotu od 3.500,00 kn odnosno prema važećim zakonskim aktima u trenutku primjene

Točka 46.

Za stvari opreme (nove i rabljene) pribavljene kupnjom nabavna cijena utvrđuje se na osnovu iznosa kupoprodajne cijene označene u fakturi odnosno drugoj ispravi dobavljača. Za stvari pribavljene izradom u vlastitoj režiji, prijenosom bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, nabavna vrijednost utvrditi će se procjenom prema cijenama istih ili sličnih stvari u vrijeme pribavljanja. Ovu vrijednost procjenjuje i utvrđuje posebna komisija od 3 člana.

Točka 47.

Predujmovi koje poduzetnik daje dobavljačima inventarskih predmeta i auto guma također se u sastavu zaliha uključuju u kratkotrajnu imovinu po nominalnoj vrijednosti uplaćenog predujma. Revalorizacija se primjenjuje zavisno od utvrđene obveze ugovorom.

Točka 48.

Vijek trajanja inventarske opreme utvrđuje se na temelju proizvodno-tehničke dokumentacije ili procjenom tehničke službe.

Točka 49.

Analitička evidencija sitnog inventara vode se u okviru konta 351 - sitan inventar u upotrebi, odnosno 353 – auto gume u upotrebi.

Za stvari sitnog inventara zadužuju se radnici na temelju osobnih zaduženja, a razdužuju kod povrata u skladište. Evidencija sitnog inventara i auto guma u upotrebi vode se do rashodovanja.

Točka 50.

Vrijednost nestalih stvari sitnog inventara naplaćuje se od radnika koji je bio zadužen za tu stvar ako se ne može utvrditi opravdani razlog nestanka te stvari. Vrijednost nestale ili uništene stvari sitnog inventara naplaćuje se u stvarnoj vrijednosti bez obzira na knjigovodstvenu vrijednost.

Točka 51.

Utrošak inventarskih predmeta kratkotrajne imovine izračunava se primjenom odabrane metode 100% otpisa. Primjenom metode jednokratnog otpisa odmah se prenosi puna vrijednost troška nabave inventarskog predmeta na troškove razdoblja. Istodobno se u glavnoj knjizi iskazuje po trošku nabave vrijednost inventara i auto guma u upotrebi i u istoj svoti korektiv za utrošak tog inventara tj. izvršenog otpisa.

VIII POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE

Točka 52.

Kratkotrajna financijska imovina označava kratkoročna ulaganja ili plasiranja novca i drugih vrijednosti s ciljem ostvarivanja zarade ili dobiti te za koje se očekuje da će biti realizirani ili naplaćeni do jedne godine. Kratkotrajna financijska imovina može se javljati u slijedećim oblicima u skladu sa čl. 17 ZOR-a: zajmovi, kratkoročni krediti, depoziti i ostala kratkoročna ulaganja.

Točka 53.

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se u poslovnih knjigama po trošku ulaganja. Kod odobravanja kratkoročnih zajmova ili kratkoročnih depozita utvrđuju se određeni uvjeti kao:

- kamatna stopa najmanje u visini eskontne kamatne stope
- rok povrata unutar obračunskog razdoblja

Točka 54.

Usklađivanja vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja u roku, te na osnovu saznanja treba izvršiti vrijednosno usklađenje i otpis.

IX POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH POTRAŽIVANJA

Točka 55.

Kratkotrajna potraživanja čine potraživanja po osnovi prodaje i izvršenja usluga od kupaca, te ostalih kratkoročnih potraživanja od zaposlenih, države ili drugih institucija, te ostala kratkoročna potraživanja. Sva potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na osnovu uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave o nastanku poslovnog događaja (fakture, situacije).

Točka 56.

Potraživanja iz inozemstva iskazuju se preračunata po srednjem tečaju NBH na dan bilanciranja odnosno naplate u protuvrijednosti domaće valute.

Točka 57.

Povećanje potraživanja za kamate utemeljuje se na ugovor nagodbi ili zakonskoj osnovi.

Revalorizacija kratkotrajnih potraživanja odnosno primjena tzv. valutne klauzule tj. vezivanje svote vrijednosti potraživanja za čvrstu valutu utvrđuje se ugovorom ili nagodbom.

Točka 58.

Na temelju saznanja, odnosno vlastite procjene da potraživanje nije moguće naplatiti u roku obračunskog razdoblja, odnosno da su nastale okolnosti koje uvjetuju djelomično umanjenje potraživanja treba izvršiti vrijednosno usklađenje, odnosno otpis potraživanja na teret tekućeg razdoblja.

Na temelju odluke moguće je kratkoročna potraživanja ugovorom pretvoriti u dugotrajna potraživanja.

X POLITIKA ISKAZIVANJA NOVCA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

Točka 59.

Imovina u obliku novaca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom. Novčana sredstva vode se na redovitim i prijelaznim žiro računima kod poslovnih banaka. Ukoliko poslovna banka odobri prekoračenje po žiro računu, svota potražnog salda na dan sastavljanja bilance ima značenje kreditne obveze.

Točka 60.

Gotovinski platni promet obavlja se preko redovnih i prijelaznih blagajni u skladu sa zakonskim odredbama.

XI POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Točka 61.

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama za osnovu fakture, obračuna ili pak ugovora o nastanku obveze. Iskazivanje takvih obveza u poslovnim knjigama i izvješćima obavlja se prema vrijednosti nastale obveze. Kratkoročne tekuće obveze obuhvaćaju:

- obveze za nabavu opreme dobavljačima
- obveze za poreze i ostala davanja na temelju zakonskih odredaba
- tekući dio dugoročnih obveza
- obveze prema zaposlenima
- obveze za primljene predujmove
- odgođeni prihodi

Točka 62.

Revalorizacija kratkoročnih obveza obavlja se ako je predviđeno ugovorom, kao i povećanje obveza po osnovi kamata ili pak preračunavanje svote obveze vezivanjem za valutnu klauzulu.

XII POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA

Točka 63.

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveze.

Točka 64.

Revalorizacija i vrijednosno usklađenje dugoročnih obveza obavlja se prema ugovoru ili na temelju zakonskih odredaba.

XIII POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENIH PLAĆANJA TROŠKOVA

Točka 65.

Troškovi koji su dospjeli za obračun i nastali su u tekućem obračunskom razdoblju, a obveza plaćanja nastati će tek u slijedećem obračunskom razdoblju, evidentiraju se kao obveze odgođenih plaćanja i trošak obračunskog razdoblja na temelju internog obračuna koji je sastavljen po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Točka 66.

Knjiženje obračunatog troška obavlja se na osnovu internog obračuna (preračuna), a u visini predviđene svote ili nekog drugog dokumenta (dostavnice).

Moguća razlika koja se pojavljuje po primitku stvarne fakture korigira prethodno zabilježenu svotu troška i tereti troškove idućeg razdoblja.

XIV POLITIKA ISKAZIVANJA PLAĆENIH TROŠKOVA BUDUĆEG RAZDOBLJA

Točka 67.

Izdaci kojima su plaćeni troškovi koji se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj knjigovodstvenoj ispravi (fakturi) o nastalom poslovnom događaju (npr. pretplate na stručne časopise, premije, osiguranja i sl.).

Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova sa razdobljem na koje se ti troškovi odnose, stvaraju na kraju obračunskog razdoblja saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u slijedeće obračunsko razdoblje i prenose na troškove tog razdoblja.

XV POLITIKA PRIHODA

Točka 68.

Prihodom u skladu sa temeljnim odrednicama HSFI 15 smatraju se sva povećanja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja sredstava ili smanjenja obveza, a koja kao posljedicu imaju povećanje glavnice kapitala.

Točka 69.

Prihod je bruto priljev novca, potraživanja i drugih naknada koje proizlaze iz tijeka redovitih aktivnosti poduzeća od prodaje i pružanja usluga, od korištenja slobodnih resursa poduzeća od strane drugih osoba koje donose kamatu i sl.

Prihod se mjeri potraživanjima od kupaca za izvršene usluge, te naknadama koje proizlaze iz korištenja resursa od strane kupaca i komitenata.

Točka 70.

Prihod se priznaje na datum njegove realizacije, a kao datum priznavanja prihoda u obračunskom razdoblju smatra se:

- za usluge - razdoblje u kojem su izvršene i u kojem su nastali troškovi izvršenja usluga
- prihodi od korištenja resursa poduzeća od strane drugih osoba smatraju se realiziranim s danom ugovornog stjecanja prava na kamate odnosno određenu naknadu uz uvjet, a postoji razumna izvjesnost

Točka 71.

Priznavanje prihoda za izvršene i fakturirane usluge može se odložiti ako se sa sigurnošću ne može procijeniti naplata i ako je rizik veći od uobičajenog.

Tako odgođeni prihod može se u slijedećim razdobljima priznati u prihod u trenutku naplate.

Točka 72

Državnom potporom u smislu računovodstvenog obuhvaćanja kao sredstva i odgođenih prihoda smatraju se primici u imovini koji potječu izravno od jedinica lokalne samouprave i ostalih tijela Vlade Republike Hrvatske, međunarodnih organizacija i sl., a sa ciljem bez naknadnog davanja sredstava za nabavu ili izgradnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. U tom smislu se razumiju primljena već nabavljena ili izgrađena sredstva kojima je cilj javna korist od uporabe na području na kojima djeluje ovo komunalno društvo.

Točka 73

S državnom potporom treba izjednačiti i novčane primitke koji potječu iz zaključenih ugovora o financiranju objekata odnosno opreme za potrebe javne infrastrukture, a koje su za namjenu izgradnje odnosno nabave uplatili zainteresirani korisnici. Jednako se postupa i s uplatama što ih na obnovu odluke lokalne samouprave za iste potrebe uplaćuju pravne i fizičke osobe koje su vezane za korištenje budućih isporuka dobara iz te infrastrukture. Ovo je bitno razgraničenje za priznavanje imovine i odgođenih prihoda, preoblikovanje primitaka u sredstva dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine koja će se voditi u glavnoj knjizi društva. Usluge priključaka i naknade za isporuku dobara i drugih usluga su prihodi obračunskog razdoblja u kojem su nastale isporuke.

Točka 74

Primici u otpisu kredita iz proračuna i sl. trebaju se iskazati kao sredstvo i odgođeni prihod (račun 29), a unutar Bilance obavlja se proces smanjenja Bilance za svotu obračunane amortizacije prema usvojenoj politici i korisnom vijeku uporabe. Odgođeni prihod vodi se u Bilanci sve od početka trošenja odnosno korištenja sredstava.

Točka 75

Ako je primitak sredstava povezan s povijesnim troškovima ili gubitkom, ili pak s namjerom za trenutnu financijsku pomoć, primitak treba odmah priznati kao prihod.

Točka 76

Ako će rashod nastati u budućim razdobljima, a u svezi s uporabom sredstava koja potječu iz državnih potpora (npr. trošak održavanja opreme, objekta i sl.), odgođenom prihodu treba sučeliti ovaj trošak s nastankom tog događaja.

Točka 77

Iznimno od čl.71 , unos nekretnine i opreme priznaje se u Bilanci kao sredstvo i kapital ako to proizlazi iz odluke jedinice lokalne samouprave i kad se takva volja prihvaća i u društvenom ugovoru ovog društva kao preuzimatelja.

Točka 78

Kada se neizvjesnost naplate pojavi poslije računovodstvenog iskazivanja prihoda, obavlja se vrijednosno usklađivanje potraživanja na teret prihoda idućeg obračunskog razdoblja.

Točka 78.

Priznavanje prihoda proizašlo je iz obavljanje usluga. Obavlja se metodom obračuna (fakturirana realizacija) na temelju izvršenih i obračunatih usluga putem faktura, odnosno situacija o izvršenim radovima.

Točka 79.

Prihodi proistekli od korištenja resursa poduzeća od strane drugih osoba priznaje se:

- kamate zavisno od ugovora i metoda utvrđivanja kamata, a uključujući se u prihod na temelju obračuna u zavisnosti sa razdobljem u kojem uzrokuju prihod.
- ostale nadoknade u skladu sa ugovorom i u trenutku naplate

Točka 80.

Izvanredni prihodi koji mogu nastati tijekom obračunskog razdoblja kao što su prihodi od prodaje nekretnina, otpis obveza, viškova materijala, opreme i sl. iskazuju se u trenutku nastanka.

Izvanredni prihodi iskazuju se odvojeno od redovnih aktivnosti poduzeća kao izvanredne stavke.

XVII POLITIKA RASHODA

Točka 81.

Obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju se rashodi koju su primjereni za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekućeg obračunskog razdoblja.

Točka 82.

Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje glavnice.

Točka 83.

U politici priznavanja rashoda osnovni su slijedeći kriteriji:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenja sredstava ili povećanje obveza, što je moguće pouzdano vrijednosno utvrditi
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i posebnih pozicija prihoda
- kada se s osnove nastanka rashoda očekuje priznavanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom podijele na slijedeća obračunska razdoblja
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada nastali izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

Točka 84.

Izvanredni rashodi koji mogu nastati tijekom poslovanja (npr. gubici, manjkovi, dotacije i sl.) evidentiraju se na temelju ispravnih knjigovodstvenih dokumenata i odluka. Vrijednost utvrđenih izvanrednih rashoda nadoknađuju se prihodima obračunskog razdoblja.

XVIII POLITIKA ISKAZIVANJA KAPITALA

Točka 85.

U poslovnim knjigama kapital se iskazuje raščlanjeno i to kao:

- javni (društveni) kapital
- trajni ulozi
- revalorizacijske rezerve (pričuve)
- rezerve (statutarne, zakonske)
- zadržana dobit

Točka 86.

Revalorizacijska rezerva oblikuje se kod poslovanja u inflatornim i hiperinflacijskim kretanjima.

Oblikovanje ovih rezervi zavisi od odrednica priznavanja revalorizacije. Revalorizacijske vrijednosti ne smiju prelaziti neto prodajnu vrijednost revaloriziranih pozicija u financijskim izvješćima na dan sastavljanja tih izvješća.

Točka 87.

Politika rezerva ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja, a to su:

- statutarne rezerve na osnovu odredbi statuta poduzeća
- zakonske rezerve (ako su zakonom određene)

Točka 88.

Zadržani dobitak rezultira iz ostvarene dobiti, presudan utjecaj na zadržanu dobit ima financijski rezultat poslovanja i odluka organa upravljanja o rasporedu dobiti.

Točka 89.

Dobitak ili gubitak tekuće financijske godine iskazuje se sa stanjem 31. prosinca ili na koncu nekog drugog obračunskog razdoblja.

Dobitak se raspoređuje odlukom organa upravljanja u skladu sa Društvenim ugovorom.

IX ZAKLJUČNE ODREDBE

Točka 90.

Utvrđene računovodstvene politike primjenjivati će se dosljedno. Promjene koje nastanu obznaniti će se u financijskim bilješkama, a primjenjivati će se od dana donošenja te utjecaj njihove izmjene posebno će se iskazati.

Direktor

Boro Tomić, dipl. ing.
ROMUNALAC
-vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
DELNICE, Šupitova 173

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 13670112490; KOMUNALAC- vodoopskrba i odvodnja d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto) -
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		343.405.546	408.166.011
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	259.000
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			259.000
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		343.405.546	407.907.011
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012		141.330.671	182.307.961
3. Postrojenja i oprema	013		5.017.443	4.938.355
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		616.587	542.669
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		2.839.088	
7. Materijalna imovina u pripremi	017		193.601.757	220.118.026
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		6.398.818	7.980.348

I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		847.654	911.292
1. Sirovine i materijal	039		847.654	911.292
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		4.802.022	6.376.926
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		2.792.130	3.152.217
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		2.004.644	3.223.949
6. Ostala potraživanja	052		5.248	760
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		749.142	692.130
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		48.579	84.594
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		349.852.943	416.230.953
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		33.758.839	33.879.139
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		29.969.200	29.969.200
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		172.852	172.852
1. Zakonske rezerve	071		172.852	172.852
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		3.694.475	3.616.787
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		0	0

1. Zadržana dobit	082		
2. Preneseni gubitak	083		0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-77.688	120.300
1. Dobit poslovne godine	085		120.300
2. Gubitak poslovne godine	086	77.688	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	2.540.868	7.598.074
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	44.000	51.920
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	48.778	17.856
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103	2.448.090	7.528.298
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	8.030.483	12.586.314
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114	44.849	48.663
8. Obveze prema dobavljačima	115	6.747.831	11.658.119
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	116.572	142.278
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	1.121.231	737.254
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121		
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	305.522.753	362.167.426
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	349.852.943	416.230.953
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		

U Delnicama, 7.06.2021.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obrazac
POD-
RDG

Obveznik: 13670112490; KOMUNALAC- vodoopskrba i odvodnja d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		12.797.711	13.224.793
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		9.306.980	9.345.440
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		771.682	1.151.597
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		2.719.049	2.727.756
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		12.999.149	12.756.502
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		5.364.652	5.536.892
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.589.577	2.915.591
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		2.775.075	2.621.301
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		2.374.027	2.187.446
a) Neto plaće i nadnice	138		1.452.565	1.356.189
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		585.226	521.447
c) Doprinosi na plaće	140		336.236	309.810
4. Amortizacija	141		4.034.200	4.010.406
5. Ostali troškovi	142		116.621	223.692
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		569.924	362.911
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		569.924	362.911
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		539.725	435.155
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		146.990	91.648
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		5	9

8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		
10. Ostali financijski prihodi	164	146.985	91.639
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	23.240	439.639
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	5.626	2.325
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	10.577	98.760
7. Ostali financijski rashodi	172	7.037	338.554
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	12.944.701	13.316.441
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	13.022.389	13.196.141
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-77.688	120.300
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	120.300
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	77.688	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-77.688	120.300
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	120.300
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	77.688	0

U Delnicama, 7.06.2021.

KOMUNALAC
-vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
DELNICE, Šupitova 173

KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Delnice

Sjedište: Delnice, Supilova 173, OIB: 13670112490, MB: 4148215, Privredna banka-IBAN HR8423400091110625146

Uprava: Boro Tomić dipl.ing., Predsjednik NO: Milivoj Diklić dipl.ing.

Temeljni kapital: 29.969.200,00 uplaćen u cijelosti, Sud upisa: Trgovački sud u Rijeci, MBS: 040317841 Tt-13/9568-2
kontakti: 051/829-340,829-348 fax: 051/812-034 · www.komunalac.hr/VIO, e – mail : komunalac-vio@komunalac.hr

PREGLED FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

sa bilješkama

ZA 2020. GODINU

Delnice, lipanj 2021. godine

Adresa: Supilova 173, 51300 Delnice

OIB: 13670112490 MB 4148215 MBS 040317841 NKD 3600

Internet stranica: <http://www.komunalac.hr/VIO/>

Osnovne djelatnosti Društva temeljem upisa u Trgovačkom sudu:

- djelatnost javne vodoopskrbe,
- djelatnost javne odvodnje,
- djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe,
- izvođenje priključaka,
- umjeravanje vodomjera,
- proizvodnja energije za vlastite potrebe ako udovoljava uvjete iz posebnih propisa,
- djelatnost uzorkovanja i ispitivanja kakvoće vlastitih otpadnih voda.

Ukratko o trgovačkom društvu: Komunalac - vodoopskrba i odvodnja d.o.o Delnice je trgovačko društvo koje se nalazi u vlasništvu grada Delnica i šest općina. Društvo obavlja poslovanje preko organizacijskih jedinica: tehnička priprema, nadzor i upravljanje vodovoda, održavanje vodovoda, komunalni sektor, razvojni sektor. Nadzor i upravljanje vodovoda i održavanje vodovoda obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom pod kojom se podrazumijevaju poslovi zahvaćanja, pročišćavanja i isporuke vode za piće. Komunalni sektor obavlja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Tehnička priprema i razvojni sektor obavljaju režijske pomoćne poslove za navedene organizacijske jedinice.

Temeljni kapital: Temeljni kapital društva iznosi 29.969.200,00 HRK (kuna).

Ovlaštena osoba za zastupanje: Boro Tomić, direktor

Registar imenovanih članova Nadzornog odbora i Uprave trgovačkog društva

Nadzorni odbor	Spol	Uprava/Osoba za zastupanje	Spol
<i>Ivan Crnković, predsjednik</i>	<i>m</i>	<i>Boro Tomić, direktor</i>	<i>m</i>
<i>Ivan Jurković, zamjenik</i>	<i>m</i>		
<i>Vid Arbanas, član</i>	<i>m</i>		
<i>Valentin Crljenko, član</i>	<i>m</i>		
<i>Ivica Padavić, član</i>	<i>m</i>		
<i>Petra Mrle, član</i>	<i>ž</i>		
<i>Dalibor Podobnik, član</i>	<i>m</i>		

Skupština: Skupštinu društva čine osnivači društva

Vlasnička struktura u %:

Članovi društva	Učešće u %
Grad Delnice	37,63
Općina Ravna Gora	17,91
Općina Fužine	11,18
Općina Mrkopalj	10,09
Općina Skrad	9,50
Općina Lokve	6,98
Općina Brod Moravice	6,71
Ukupno	100,00

1. SAŽETAK FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Financijska izvješća sa rokovima izvještavanja uz primjenu Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja propisana su Zakonom o računovodstvu (N.N. 78/15.-47/20), Zakonom o trgovačkim društvima (N.N. 111/93.-40/19.) i Zakonom o sudskom registru (N.N.1/95 – 40/19) kojim su propisani obveznici javne objave financijskih izvješća sa rokovima izvještavanja.

Društvo Komunalac – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Delnice registrirano je 01.01.2014. godine za obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje, izvođenje priključaka, te djelatnost uzorkovanja i ispitivanja kakvoće vlastitih otpadnih voda, dok djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe i umjeravanje vodomjera obavlja putem vanjskih ovlaštenih društava. Redoviti prihodi ostvaruju se obavljanjem djelatnosti javne vodoopskrbe, a sa početkom 2019. godine počela se obavljati djelatnost javne odvodnje na području aglomeracije Delnice. Prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine je 17 djelatnika. Temeljem ugovora o poslovnoj suradnji, usluge financijsko – računovodstvenih poslova, te jednim dijelom poslova tehničke pripreme, poslove obavljaju stručne službe Komunalca d.o.o. Delnice

Prema odredbama čl.5.st.1. Zakona o računovodstvu, veličina poduzetnika se određuje prema podacima na zadnji dan poslovne godine, koja prethodi godini za koje se sastavljaju izvješća. Prema podacima za 2019. godinu, Društvo spada u male poduzetnike, te je prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja dužno primijeniti Hrvatske standarde računovodstvenog izvještavanja – HSFI, uz obvezu sastavljanja sljedećih izvještaja: bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke uz financijske izvještaje, izvješće revizora, Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja, te Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti – pokriću gubitka. Društvo je obveznik revizije po posebnom propisu, čl.207. Zakona o vodama odnosno članka 107. novog Zakona o vodnim uslugama od 18.srpnja 2019. godine.

Obračunsko razdoblje je period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, a Skupština društva donosi Odluku o utvrđivanju godišnjeg izvještaja i Odluku o prijedlogu rasporeda dobiti – pokriću gubitka.

Rezultati poslovanja su sljedeći:

Ukupan prihod iznosi **13.316.441,11** kn, koji se sastoje od poslovnih prihoda u iznosu **13.224.793,22** kn i financijskih prihoda u iznosu od **91.647,89** kn.

Ukupni rashodi iznose **13.196.141,16** kn, a sastoje se od poslovnih rashoda u iznosu od **12.756.502,58** kn i financijskih rashoda u iznosu od **439.638,58** kn.

Rezultat poslovne 2020. godine je dobit u iznosu od **120.299,95** kn.

2. IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU - BILANCA – sa bilješkama

Bilanca je sustavni pregled imovine, kapitala i obveza na određeni datum. U bilancu se unose stanja aktivnih i pasivnih računa. Aktivu čini dugotrajna i kratkotrajna imovina, te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi. Pasivu uključuje kapital sa rezervama, dugoročne i kratkoročne obaveze, te odgođeni plaćeni troškovi i prihodi budućeg razdoblja. Sve pozicije su obrazložene u bilješkama.
(Obrazac u prilogu izvještaja – Prilog 1)

Ukupna imovina društva iznosi 416.230.953,41 kn, a obuhvaća dugotrajnu imovinu u iznosu od 408.166.010,86 kn (98,06 % ukupne imovine društva) i kratkotrajnu imovinu s troškovima budućeg razdoblja u iznosu od 8.064.942,55 kn (1,94 % ukupne imovine društva).

BILJEŠKA 1) DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina obuhvaća dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, dugotrajnu financijsku imovinu i dugoročna potraživanja, te odgođena porezna imovina i ulaganja u nekretnine. Društvo obuhvaća sljedeće podatke:

1. Materijalna imovina	408.166.010,86 kn
Ukupno iznosi:	<u>408.166.010,86 kn</u>

Materijalna imovina - obuhvaća sredstva koje društvo koristi za obavljanje djelatnosti i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godinu dana. Na ovu poziciju unose se neto knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, opreme, transportnih sredstava, vrijednost zemljišta, te vrijednost sredstava u pripremi.

Materijalna imovina se sastoji od :

Nabavna vrijednost materijalne imovine ...	483.333.004,02
Ispravak vrijednosti materijalne imovine ...	75.310.993,16 kn (-)
Sadašnja vrijednost materijalne imovine ...	408.022.010,86

Sadašnja vrijednost materijalne imovine obuhvaća:

- građevinskih objekata	182.307.960,57 kn
- postrojenja i opreme	4.938.355,00 kn
- alati, inventar, transportna sredstva	542.668,74 kn
koji uz	
- materijalnih sredstava u toku	219.039.495,99 kn
- materijalna sredstva van upotrebe	1.337.530,56 kn
su prikazana kao dugotrajna imovina društva.	

Materijalna sredstva u toku odnose se najvećim dijelom na izgradnju sustava javne odvodnje i javne vodoopskrbe koji je tijekom poslovne godine započelo na području Grada Delnica, te područja Općina Skrad, Brod Moravice i Fužina, a vezana su uz Švicarsku darovnicu, te investicija izgradnje regionalnog vodovoda Gorski kotar 66.622.832,04 kn. Popis materijalnih sredstava u toku je sastavni dio izvještaja o provedenim godišnjem popisu.

Bruto knjigovodstvena vrijednost, kumulativni iznosi ispravka vrijednosti, usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

Kn

Nabavna vrijednost	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina van uporabe	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2019.	208.243.627	9.754.326	904.874	2.266.546	191.335.212	412.504.585
Povećanje	44.322.907	610.543	0		71.637.027	116.570.477
Smanjenje	-736.300	0	0	-929.015	-43.932.743	-45.598.058
Stanje 31.12.2020.	251.830.234	10.364.869	904.874	1.337.531	219.039.496	483.477.004
Ispravak vrijednosti	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina van uporabe	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2019.	66.912.957	4.736.882	288.287	0	0	71.938.126
Povećanje	3.246.856	689.632	73.919			4.010.407
Smanjenje	-637.540					-637.540
Stanje 31.12.2020.	69.522.273	5.426.514	362.206	0	0	75.310.993
Knjigovodstvena vrijednost	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina van uporabe	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2017.	100.958.855	77.964	525.580	22.641.230	188.226.716	312.430.345
Stanje 31.12.2018.	143.705.022	5.691.321	718.763	2.266.546	161.439.819	313.821.471
Stanje 31.12.2019.	141.330.670	5.017.444	616.587	2.266.546	192.335.211	341.566.458
Stanje 31.12.2020.	182.307.961	4.938.355	542.668	1.337.531	219.039.496	408.166.011

BILJEŠKA 2) KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina obuhvaća bilančne pozicije zaliha, kratkoročnih potraživanja, kratkotrajne financijske imovine, te novca u banci i blagajni.

1. Kratkoročna potraživanja	6.376.166,15 kn
2. Potraživanja za avanse dobavljačima.....	760,00 kn
3. Zalihe	911.292,01 kn
4. Novac u banci i blagajni.....	692.130,12 kn
Ukupna vrijednost	7.980.348,28 kn

Kratkoročna potraživanja - imaju učešće od 79,90 % u ukupnoj strukturi kratkotrajne imovine, a sastoje se od:

- potraživanja od kupaca 3.152.217,23 kn
- potraživanja od lokalne samouprave 3.151.562,89 kn
- potraživanja od države i drugih institucija 72.386,03 kn

kn i lp

Opis	Potraživanja od kupaca	Potraživanja od lokalne samouprave	Potraživanja od državnih i drugih institucija	Ukupno
Bruto 31.12.2019.	3.977.274,05	1.990.631,43	14.012,14	5.981.917,62
Ispravak vrijednosti	-1.185.144,05	0	0	-1.185.144,05
Neto 31.12.2019.	2.792.130,00	1.990.631,43	14.012,14	4.796.773,57
Bruto 31.12.2020.	5.011.815,48	3.151.562,89	72.386,03	8.235.764,40
Ispravak vrijednosti	-1.859.598,25	0	0	-1.859.598,25
Neto 31.12.2020.	3.152.217,23	3.151.562,89	72.386,03	6.376.166,15

Stanje kratkoročnih potraživanja na dan bilanciranja umanjuju se za provedena vrijednosna usklađenja. Prema novom Zakonu o računovodstvu, odvojeno se moraju iskazivati potraživanja od poduzetnika povezanih sudjelujućim interesom.

U 2020. godini proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su tužena, pod ovrhom i sl. u iznosu 714.842,68 kn od kojih se na utuženje Voda Vrbovsko odnosi iznos od 146.118,28 kn, Iskopa i transporta Belobrajdić d.o.o.Delnice 329.437,83 kn, a ostalo na redovita utuženja korisnika u iznosu od 239.286,57 kn (u prethodnoj 324.998,00 kn). Ispravak vrijednosti tereti rashode razdoblja.

Naplata potraživanja od kupaca **75,57%** (2019. **76,74%**, 2018. **81,17%**, 2017. **85,64%**) , Naplata potraživanja po kategorijama kupaca za obavljanje redovite djelatnosti je sljedeća:

- trgovačka društva 80,52% (2019. 83,79% 2018. 86,20% 2017. 88,65%)
- domaćinstva 84,26% (2019. 85,07% 2018. 85,75% 2017. 89,60%)
- stambene zgrade 81,63% (2019. 85,32% 2018. 89,72% 2017. 89,40%)

Zaključno sa poslovnom godinom izvršena su fakturiranja vodnih usluga za mjesec prosinac sa dospjećem u siječnju 2021. godine. Spisak potraživanja od kupaca pojedinačno po svakom kupcu su sastavni dio zapisnika inventurnih komisija.

U narednoj tablici prikazana su potraživanja umanjena za nedospjela potraživanja u 2020. godini, pa time su prikazani i postoci naplate potraživanja.

Opis	Potraživanja od kupaca		Potraživanja od lokalne samouprave	Potraživanja od državnih i drugih institucija	Ukupno
	Trgovačka društva	Domaćinstva i stambene zgrade			
Neto 31.12.2020.	1.188.833,82	1.963.383,41	3.151.562,88	72.386,03	6.376.166,14
Nedospjela	767.569,31	833.002,32	1.152.987,91	29.165,88	2.785.725,42
Saldo	421.264,51	1.130.381,09	1.998.574,97	43.220,15	3.593.440,72
Do 30 dana	100.112,43	647.320,55	964.326,98	43.220,15	1.754.980,11
Do 60 dana	78.637,43	320.444,35	367.886,37	0	766.968,15
Do 120 dana	66.528,51	107.920,55	60.705,99	0	235.155,05
Do godinu dana	175.986,14	54.695,64	605.655,63	0	836.337,41
% naplate dospjelih potraživanja	92,57%	90,03%	79,87%	100%	

Fakturiranje vodnih usluga za domaćinstva tijekom 2020. godine, izvršeno je u četiri obračunskih razdoblja i to, za periode I-III, IV-VI, VII-IX i X-XII mjesec. Fakturiranje za stanare stambenih zgrada, trgovačka društva, neprofitne organizacije i fizičke osobe koje samostalno obavljaju djelatnost obračun javne vodoopskrbe vrši se mjesečno.

Naplata se vrši putem prijelaznih IBAN računa ili putem blagajne.

Prisilna naplata se vrši putem ovrha na Fini od strane javnih bilježnika ili sudskim putem. Zbog nemogućnosti isključenja iz vodovodne mreže, jer se vodomjeri nalaze u objektima, produžuje se vrijeme naplate. Problemi se javljaju i kod socijalnih slučajeva koji ostvare pravo na novčanu naknadu za refundaciju vodnih usluge, ali iste ne prosljede namjenski prema društvu.

Potraživanja od lokalne samouprave odnose se na subvenciju radova na izgradnji vodoopskrbe ili odvodnje na područjima lokalnih samouprava. Sa pojedinim su potpisani ugovori o sufinanciranju radova prema njihovim planovima i osiguranim sredstvima u proračunu lokalne samouprave.

U tablici su iskazana stanja na dan 31.12.2020. godine.

Naziv	Početno stanje	Zaduženje tijekom 2020.	Uplate tijekom 2020.	Nedospjela zaduženja koja su sadržana u saldu	Kn i lp
					Saldo 31.12.2020.
	1	2	3	(4)	1+2-3
Delnice	650.181,30	3.964.849,53	3.500.669,22	599.958,55	1.114.361,61
Ravna Gora	0	1.368,77	1.368,77	0	0
Skrad	336.421,05	323.019,76	435.395,41	6.000,00	224.045,40
Fužine	239.047,70	2.033.331,24	649.864,54	390.029,36	1.622.514,40
Lokve	25.517,71	11.190,94	0	6.000,00	36.708,65
Mrkopalj	0	490.233,16	471.833,16	18.400,00	18.400,00
Brod Moravice	547,07	270.238,06	270.238,06	0	547,07
Hrvatske vode	736.530,84	1.995.921,02	2.599.851,86	132.600,00	132.600,00
Grad Čabar	2.385,75	2.123,36	2.123,36	0	2.385,75
Ukupno:	1.990.631,42	9.092.275,84	7.931.344,38	1.152.987,91	3.151.562,88

Ostala potraživanja od državnih institucija odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu od 62.328,23 kn i potraživanja od fonda za ZO za bolovanja.

Zalihe materijala - imaju učešće od **11,42%** u kratkotrajnoj imovini. Zaliha sirovina i materijala iskazuje se po trošku nabave ili neto – vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost zaliha materijala se vodi po prosječnim cijenama odnosno preračunavajući cijene materijala prilikom svakog ulaska materijala u skladište.

Zaliha materijala se evidentira u glavnom skladištu po inventurnim brojevima i stanje materijala da dan 31.12.2020. godine iznosi 911.292,01 kn.

Struktura zaliha prikazana je u sljedećoj tablici:

Opis	Kn i lp	
	31.12.2019.	31.12.2020.
Materijal na skladištu	847.653,61	911.292,01
Ispravak vrijednosti materijala	0	0
Sitan inventar u uporabi	136.363,40	148.737,14
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-136.363,40	-148.737,14
Auto gume u uporabi i skladištu	13.177,48	11.650,88
Ispravak vrijednosti auto guma	-13.177,48	-11.650,88
Ukupno	847.653,61	911.292,01

Sitan inventar i auto gume jednokratno se otpisuju i terete rashode razdoblja. U 2020. troškovi sitnog inventara i auto guma iznose 10.847,14 kn, a troškovi utrošenog materijala iznose 1.227.226,23 kn.

Novac u banci i blagajni - sastoji se od sredstava zatečenih na bankovnim računima u kunama (jedan redovni , dva prijelazna računa i jedan namjenski račun) te blagajni društva na dan 31.12.2020. godine. Učešće novca u banci i blagajni u ukupnoj kratkotrajnoj imovni iznosi **8,67 %**. Društvo posluje putem Privredne banke d.d.. Pražnjenja po prijelaznim računima vrši se prema postocima, dnevno. Raspored sredstava vrši se prema Hrvatskim vodama namjenski za naknade za korištenje voda (privreda 10,30%, građanstvo 12,24%) i naknadi za zaštitu voda (privreda 3,40%, građanstvo 5,29%), te namjenski za naknadu za razvoj (privreda 18,07%, građanstvo 21,47%), ostatak sredstava (privreda 68,23%, građanstvo 61,00%) se prazni na redovni račun društva. Primjena promjene postotaka je od 10.01.2020. godine.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 84.594,27 kn.

BILJEŠKA 3) KAPITAL I PRIČUVE

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/9568-2 od 31.12.2013. registriran je temeljni kapital u iznosu od 29.969.200,00 kn koji je podijeljen na sedam temeljnih udjela, koji su evidentirani u Knjizi poslovnih udjela, prema prikazu u sljedećoj tablici:

Naziv	Temeljni udio u %	Nominalna vrijednost (kn)
GRAD DELNICE	37,63	11.277.500,00
OPĆINA RAVNA GORA	17,91	5.367.500,00
OPĆINA FUŽINE	11,18	3.350.500,00
OPĆINA MRKOPALJ	10,09	3.023.900,00
OPĆINA SKRAD	9,50	2.847.100,00
OPĆINA LOKVE	6,98	2.091.800,00
OPĆINA BROD MORAVICE	6,71	2.010.900,00
UKUPNO:	100,00	29.969.200,00

Pričuve iz dobitka obuhvaćaju zakonske pričuve, pričuve za vlastite udjele, vlastite udjele(kao odbitna stavka pričuva iz dobitka), statutarne pričuve i ostale pričuve.

Društva s ograničenom odgovornošću nemaju obvezu formiranja zakonskih pričuva. Iskazana zakonska pričuva je pričuva iz prethodnih godina temeljem plana podjele društva Komunalac d.o.o. Delnice proknjižena na novo društvo u iznosu od 172.851,67 kn.

Statutarne pričuve formiraju se za potrebe određene statutom ili društvenim ugovorom, Zakon o trgovačkim društvima ne predviđa postojanje statutarne pričuve, no one se mogu formirati voljom vlasnika društva.

Ostale pričuve formiraju se temeljem društvenog ugovora ili odlukom uprave društva i koriste se za namjene koje su predviđene društvenim ugovorom odnosno odlukom uprave društva.

Revalorizacijske pričuve su formirane u prethodnim godinama te temeljem plana podjele društva Komunalac d.o.o. Delnice proknjižene na novo društvo, a nastale su iz procjene dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine usklađujući ih sa stvarnim vrijednostima. Revalorizacijske pričuve društva iznose 3.616.916,45 kn i umanjene su gubitak iz prethodnog razdoblja u iznosu 77.687,85 kn.

Dobit poslovne godine iznosi 120.299,95 kn.

BILJEŠKA 4) DUGOROČNE OBVEZE

Društvo ima dugoročnih obveza vezanih uz ugovor o financijskom leasing za vozilo Renault Master broj 05913/RK od 26.08.2015. godine. Nabavna vrijednost objekta leasing je 162.400,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost, uz nominalnu kamatnu stopu od 6,95% sa razdobljem plaćanja leasing rata u periodu od 48 mjeseci. Tijekom poslovne godine ukupno je otplaćeno 30.921,98 kn, te stanje leasing na dan 31.12.2020. godine iznosi 17.856,00 kn.

Tijekom prosinca 2017. godine uplaćeni su depoziti za nadmetanja u iznosu od 44.000,00 kn, koji su prikazani na dugoročnim obvezama tijekom 2018.godine, te se prenosi u naredne godine dok traje Ugovor (Predmet javne nabave: nadmetanje za nadzor – IGR d.o.o. Zagreb). U prosincu 2020. godine uplaćeno je jamstvo za uredno izvršenje postupka javne nabave JN 2019/620 od strane trgovačkog društva Doko dom d.o.o. Zagreb u iznosu od 7.920,00, te ukupan saldo iznosi 51.920,00 kn.

Nakon provedenih javnih nadmetanja i potpisanih ugovora o radovima – veza Švicarska darovnica, utvrđeni su iznosi kojima se po izvršenosti poslova moraju rezervirati sredstva u iznosu od 10% izvršenih radova. Predmetna rezerviranja odnose se na obveze prema izvođačima radova: Goran graditeljstvo d.o.o, Građevinar d.o.o., Godina d.o.o. Iskopi i transporti Belobrajdić d.o.o. i Vodotehnika d.d. u ukupnom iznosu od 7.528.297,67 kn. Po okončanju radova, sredstva se uplaćuju izvođačima.

Naziv	Početno stanje	Zaduženje tijekom 2020.	Uplate tijekom 2020.	Saldo 31.12.2020.
	1	2	3	1+2-3
Goran graditeljstvo d.o.o	182.337,30	0	182.337,30	0
Vodotehnika d.d.	1.117.809,07	15.250,20	1.133.059,27	0
Građevinar d.o.o.	278.854,76	1.356.228,82	278.854,76	1.356.228,82
Iskopi i transporti Belobrajdić d.o.o.	0	2.168.553,49	0	2.168.553,49
Godina d.o.o.	869.088,84	3.134.426,52	0	4.003.515,36
Ukupno:	2.448.089,97	6.674.459,03	1.594.251,33	7.528.297,67

BILJEŠKA 5) KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze obuhvaćaju:

1. Obveza prema dobavljačima	11.658.119,52 kn
2. Obveze prema zaposlenima	134.731,12 kn
3. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	744.801,60 kn
4. Priljeni predujmovi.....	48.662,60 kn

Ukupna vrijednost kratkoročnih obveza iznosi 12.586.314,84 kn

Obveze prema dobavljačima – imaju najveći udio u ukupnim kratkoročnim obvezama odnosno **92,63 %** ukupnih kratkoročnih obveza. Najveće obveze društvo ima prema trgovačkim društvima vezanih uz investicije na vodoopskrbi i odvodnji, sa rokovima plaćanja u 2021. godini. Popis dugovanja prema dobavljačima nalazi se u prilogu popisa inventurne komisije.

Opis	Obaveze prema dobavljačima			Ukupno
	Trgovačka društva	Švicarski doprinos	Trgovačka društva – naplaćena nakada	
Saldo 31.12.2020.	3.482.586,52	8.140.478,50	35.054,50	11.658.119,52
Nedospjela	1.581.152,03	8.125.561,56	35.054,50	9.741.768,09
Saldo	1.901.434,49	14.916,94	0	1.916.351,43
Do 30 dana	1.175.984,28	14.916,94	0	1.190.901,22
Do 60 dana	395.287,70	0	0	395.287,70
Do 120 dana	310.948,47	0	0	310.948,47
Do godinu dana	19.214,04	0	0	19.214,04
% naplate dospjelih potraživanja	95,93%	99,95%	100%	

Obveze prema zaposlenima - odnose se na neto isplate plaća i obveze isplate prijevoza na rad i s rada za mjesec prosinac .

Obveze za poreze, doprinose i ostale pristojbe – odnose se na poreze i doprinose na i iz bruto plaće djelatnika za mjesec prosinac, te naknade za korištenje i zaštitu voda

BILJEŠKA 6) ODGOĐENA PLAĆANJA TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na ovu poziciju iskazuju se odgođeni prihodi na osnovi prenesenih objekata i opreme u vlasništvo društva, za primljene dotacije i financijska sredstva za financiranje javnih objekata komunalne infrastrukture sukladno MRS-u 20.

Ovu poziciju čine primljena sredstva za financiranje izgradnje javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Sva osnovna sredstva koja su u funkciji, a za koja su primljena novčana sredstva, se obračunava po stopi za obračun amortizacije, te predstavlja prihod razdoblja obračuna.

Za primljena sredstva primjenjuje se dobitni pristup.

Ukupna ulaganja u prethodnim godinama, te tijekom 2020. su sljedeća:

Konto	Naziv	Početno stanje	Ulaganje tijekom 2020.	Ukupan promet sa 31.12.2020.	kn i lp
					Iznos subvencije
2971	Jedinica lokalne samouprave	79.539.836,45	9.973.527,42	89.513.363,87	836.498,26
2972	Hrvatske vode	128.406.213,29	1.995.921,02	130.402.134,31	1.732.148,72
2973	Primorsko- goranska županija	17.216.868,12	0	17.216.868,12	60.613,55
2974	Ostalo- Drž.proračun, ARZ	42.884.645,65	0	42.884.645,65	66.186,90
2975	Ministarstva - razna	10.111.987,30	0	10.111.987,30	32.308,54
2976	Hrvatske vode - izv.sred.ŠD	5.488.846,10	5.129.710,43	10.618.556,53	0
2977	Sredstva -ŠD darovnica	20.043.052,79	44.104.574,00	64.147.626,79	0
Ukupno:		303.691.449,70	61.203.732,87	364.895.182,57	2.727.755,97

Vremenske razlike su prikazane u sljedećoj tablici:

	Odgođeni prihodi budućeg razdoblja
Stanje 31.12.2019.	303.691.449,70
Nastale u tijeku obračunskog razdoblja	61.203.732,87
Ukinute vremenske razlike	-2.727.755,97
Stanje 31.12.2019.	362.167.426,60

Ukinute vremenske razlike iskazane su u prihodima od državnih potpora (subvencija i dotacija), a prenose se u prihod razdoblja u iznosu nastalih troškova (amortizacije iz potpore) u iznosu od 2.727.755,97 kn.

Temeljem članka 52. st.1 i članka 56 Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Skupšina Društva je na sjednici 30.prosinca 2019. godine donijela Odluku o naknadi za razvoj (N.N. 4/20). Visina naknade za razvoj iznosi 5,00 kn/m³ utrošene vode sa primjenom obračuna od 01.01.2020. godine. Ukupno fakturirana sredstva naknade za razvoj za 2020. godinu iznose 2.974.723,53 kn

Obavijest o ukupno fakturiranim sredstvima dostavljene su jedinicama lokalne samouprave , a iste iznose:

Red.br.	Naziv	Iznos, stanje 31.12.2020.		Kn i lp
		fakturirano	naplaćeno	
1.	Grad Delnice	1.238.320,28		935.798,64
2.	Općina Skrad	174.030,35		131.514,74
3.	Općina Mrkopalj	240.851,05		182.011,14
4.	Općina Ravna Gora	530.034,00		400.546,69
5.	Općina Lokve	227.891,55		172.217,64
6.	Općina Brod Moravice	131.008,80		99.003,35
7.	Općina Fužine	432.587,50		326.906,37
Ukupno:		2.974.723,53		2.247.998,57

Sredstva su namjenski utrošena za investicije na sustavu izgradnje javne vodoopskrbe i javne odvodnje – Švicarski doprinos, izgradnji mjesnih mreža, magistralnih i glavnih cjevovoda, te drugih vodnih građevina, izrade tehnička dokumentacije i troškove stručnog nadzora, te otkup zemljišta zbog zaštitu izvorišta u zonama sanitarne zaštite.

BILJEŠKA 7) POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo nema potencijalnih obveza na dan bilanciranja.

BILJEŠKA 8) DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Društvo u 2020. posluje u specifičnim uvjetima uzrokovanih pandemijom COVID – 19 koje uređuje i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (NN 42/2020 i 47/2020). Mjere koje uključuju zabranu putovanja, zatvaranje graničnih prijelaza i socijalno distanciranje nisu utjecale na smanjenje obujma poslovanja. Osim ograničenog rada sa strankama i otežane naplate potraživanja nije bilo drugih ograničenja. Uprava Društva je zaključila da su ovo oni događaji koji ne zahtijevaju usklađenje financijskih izvještaja na 31.12.2020. godine jer nisu postojali na datum bilance. U skladu s time, rezultat poslovne godine 2020. i stavke bilance nisu usklađivane da bi reflektirale utjecaj krize. Nije moguće pouzdano predvidjeti trajanje i stupanj posljedica na poslovanje do kraja 2021. godine, ni utjecaj na financijske izvještaje u budućim razdobljima.

BILJEŠKA 9) SUDSKI SPOROVI

Nema sudskih sporova pokrenutih protiv Društva. Društvo ima angažiranog odvjetnika koji kontinuirano provodi ovršne postupke radi namirenja potraživanja od kupaca.

Financijske izvještaje odobrio je direktor društva dana 07.06.2021. godine.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA – sa bilješkama

Račun dobiti i gubitka za 2020. godinu sastavlja se u skladu s odredbama novog Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. (Obrazac u prilogu izvještaja – Prilog 2)

BILJEŠKA 9) POSLOVNI PRIHODI

Poslovne prihode čine:

1. Prihodi od prodaje u zemlji.....	9.345.440,19 kn
2. Prihodi od upotrebe vlastitih usluga.....	1.151.597,06 kn
3. Ostali poslovni prihodi (od subvencija i dotacija).....	2.727.755,97 kn
Ukupni poslovni prihodi iznose	13.224.793,22 kn

Prihodi od prodaje u zemlji - odnose se na ostvarivanje prihoda od osnovnih djelatnosti društva, odnosno na prihode od isporuke vodnih usluga - javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području aglomeracije Delnica Prihodi od prodaje u zemlji iskazuju se na osnovu fakturirane vrijednosti po obračunskim jedinicama za svaku djelatnost koju obavlja društvo.

Ukupno fakturirane vrijednosti prema krajnjim korisnicima su sljedeće:

- trgovačka društva i fizičke osobe (gospodarska djelatnost)	1.892.595,40 kn
- domaćinstva	4.735.417,86 kn
- stambene zgrade	948.448,96 kn
- ostali prihodi - priključci, ugovor Bakar, HV,	1.768.977,97 kn

Ukupno fakturirana potrošnja javne vodoopskrbe prema krajnjim korisnicima je sljedeća:

	2020.g.	2019.g.	+/-
- trgovačka društva i fizičke osobe	119.067 m ³	141.734 m ³	-15,99%
- domaćinstva	410.391 m ³	396.119 m ³	+3,60%
- stambene zgrade	62.759 m ³	60.725 m ³	+3,35%

Ukupna potrošnja javne vodoopskrbe iznosi 592.217 m³ (2019. 600.364 m³, 2018. 595.117 m³ 2017. 602.684,79 m³ 2016. 608.751,13 m³ 2015. 632.952 m³, 2014 godine 607.741,19 m³, 2013. godine 630.998 m³,) što u odnosu na 2019. godinu je smanjenje za 1,36%

Tijekom 2020. godine isporučeno je drugom isporučitelju vodnih usluga 90.973 m³ (2019. 89.662 m³, 2018. 94.979 m³) vode. Za ukupan iznos isporučene količine vode ispostavljena je faktura po cijeni 1,11 kn/m³ (2018. 1,07 kn/m³).

Prihodi od upotrebe vlastitih usluga – odnose se na prihode izvedenih radova u vlastitoj režiji za sanacije na javnoj vodoopskrbi.

Prihodi od subvencija i dotacija – odnose se na prihode s osnova ulaganja za izgradnju vodovodne mreže, te dobitnog pristupa ulaganja jedinica lokalne samouprave za sve investicije koje su gotove i stavljene u upotrebu.

Red.br.	Naziv	Kn i lp
		Iznos subvencije
1.	Jedinica lokalne samouprave	836.498,26
2.	Hrvatske vode	1.732.148,72
3.	Primorsko-goranska županija	60.613,55
4.	Ostalo-Drž.proračun, ARZ	98.495,44
Ukupno:		2.727.755,97

Ostali prihodi – odnose se na prihode izrade priključaka, nadoknade troškova vezanih uz vodoopskrbni sustav Zlobin, prihodi ostvareni temeljem ugovora sa Hrvatskim vodama, a odnose se na naknade za korištenje voda i zaštitu voda.

BILJEŠKA 10) POSLOVNI RASHODI

Poslovne rashode obuhvaćaju :

1. Materijalni troškovi.....	5.536.892,08 kn
2. Troškovi osoblja.....	2.187.445,96 kn
3. Amortizacija	4.010.406,71 kn
4. Ostali troškovi.....	223.691,53 kn
5. Vrijednosna usklađenja	362.911,62 kn
6. Ostali poslovni rashodi	435.154,68 kn

Ukupni poslovni rashodi iznose..... 12.756.502,58 kn

Materijalni troškovi - predstavljaju **43,40%** (2019. 41,27%, 2018. 44,31, 2017. 46,44%, 2016. 49,71%; 2015. 51,46%) ukupnih poslovnih rashoda, a struktura izgleda ovako:

- električne energije i gorivo	1.546.836,73 kn
- materijal i sirovine	1.347.004,43 kn
- usluge drugih u obavljanju djelatnosti	2.203.150,34 kn
- prijevozne usluge	26.201,59 kn
- usluge održavanja	116.396,48 kn
- zakupnine za objekte	30.172,56 kn
- HT usluge	42.864,35 kn
- HP usluge	50.671,12 kn
- E računi	9.444,48 kn
- ostali troškovi (analize vode, deratizacija)	164.150,02 kn

Korištenje usluga drugih u obavljanju djelatnosti odnosi se na usluge koje obavlja Komunalac d.o.o. Delnice temeljem ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 1.503.006,45 kn (2019. 1.582.348,61 kn ,2018. 1.540.782,02 kn 2017. 1.639.161,92 kn, 2016. 1.670.860,55 kn; 2015. 1.902.595,97 kn; 2014. 2.201.797,73 kn). Ostatak se odnosi na usluge koje obavljaju druga trgovačka društva u iznosu od 700.143,89 kn.

Troškovi osoblja - iznose **2.187.445,96** kn i predstavljaju **17,15%** (2019. 18,26% 2018. 22,43% 2017. 21,52% 2016. 21,52%; 2015. 19,33%; 2014. 20,96 %) ukupnih

BILJEŠKA 12) FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iznose **439.638,58** kn, odnosi se na kamate za zakašnjela plaćanja, te otpise neotpisanih vrijednosti osnovnih sredstava

BILJEŠKA 13) UKUPNI PRIHODI

Ukupni prihodi iznose **13.316.441,11** kn, a sastoje se od:

- ukupnih poslovnih prihoda	13.224.793,22 kn
- financijskih prihoda	91.647,89 kn

BILJEŠKA 14) UKUPNI RASHODI

Ukupni rashodi iznose **13.196.141,16**, a sastoje se od :

- ukupnih poslovnih rashoda	12.756.502,58 kn
- financijskih rashoda	439.638,58 kn

BILJEŠKA 15) DOBIT FINANCIJSKE GODINE

U tekućoj godini ostvarena je dobit sveukupnog poslovanja u iznosu od 120.299,95 kn . Odluku o rasporedu dobiti donosi Skupština društva.

BILJEŠKA 16) GUBITAK FINANCIJSKE GODINE

Nema ostvarenog gubitka.

4. IZVJEŠTAJ PO OBRAČUNSKIM JEDINICAMA

Osnovne djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Poslovni prihodi i poslovni rashodi prikazuju za svaku obračunsku jedinicu posebno.

Tablica br. 1

Red. br.	Obračunska jedinica	Prihodi	Rashodi	DOBIT	GUBITAK
1.	Vodovod	10.650.350,93	10.247.705,74	402.645,19	
2.	Odvodnja	2.666.090,18	2.948.435,42		282.345,24
	UKUPNO:			120.299,95	

Rezultat poslovanja društva za 2020. godinu je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od **120.299,95** kn (2019. gubitak 77.687,85 kn, 2018. gubitak 800.609,44 kn 2017. godina gubitak 357.320,75 kn, 2016. godina dobit u iznosu od 41.849,85 kn, gubitak 2015. 134.207,05 kn i 2014. godina 92.187,31 kn). Analizirajući rezultate poslovanja po obračunskim jedinicama obračunska jedinica javna vodoopskrbe je u dobiti, a obračunska jedinica javna odvodnja u gubitku.

Obračunska jedinica javna vodoopskrbe (Vodovod) je u dobiti u iznosu od 402.645,19 kn (2019. godina dobit 332.378,05 kn, 2018. godine dobit 340.429,06 kn). Prihod se ostvaruje temeljem fakturiranja vodnih usluga prema cjeniku javne vodoopskrbe i ukupne potrošnje korisnika . U Tablici br. 1. – usporedba poslovnog plana sa realizacijom za 2020. godinu, prikazani su prihodi po korisnicima vodnih usluga (trgovačka društva, domaćinstva i stambene zgrade) odvojeno za varijabilni dio, odnosno dio koji se obračunava temeljem potrošnje vode i prema fiksnom dijelu vodne usluge, koja se obračunava prema broju korisnika vodnih usluga. Temeljem analiza troškova u studenom 2015. godine, s primjenom od 01.02.2016. godine primjenjuju se nove cijene javne vodoopskrbe.

Prihodi i rashodi željezničkog vodovoda prikazuje se odvojeno zbog sufinanciranja troškova željezničkog vodovoda od strane grada Bakra temeljem Ugovora. U prihode su uključeni fiksni i varijabilni dijelovi javne vodoopskrbe .

Ukupni prihodi redovne djelatnosti **javne vodoopskrbe varijabilnog dijela iznose 4.737.150,75 kn** (2019. 4.746.729,92 kn, 2018. 4.716.744,41 kn 2017. 4.790.082,29 kn, 2016. 4.740.023,21 kn; 2015. 4.230.244,59 kn; 2014. 3.998.335,41 kn), ukupna godišnja **količina prodane vode iznosi 592.217 m³** (2019. 600.364 m³, 2018 595.117 m³ 2017. 602.684,79 m³, 2016. 608.751,13 m³, 2015. 632.952 m³; 2014. 607.741,19 m³), prihodi **javne vodoopskrbe fiksnog dijela iznose 1.808.459,82 kn** (2019. 1.854.048,80 kn, 2018. 1.819.216,20 kn 2017. 1.794.782,00 kn, 2016. 1.809.558,30 kn; 2015. 1.568.110,00 kn; 2014. 1.578.919,44 kn.)

Ostali prihodi u iznosu od 1.490.148,55 odnose se na prihode od sufinanciranja troškova od strane grada Bakra, te izrade priključaka.

Prihodi od subvencija iznose 1.368.445,04 kn, a odnose se na prihode od strane jedinica lokalne samouprave i Hrvatskih voda koje su ulagale u prethodnim godinama preko Komunalca d.o.o., a planom podjele je prenešeno na novo društvo.

55,41% (2019. 56,12%) i nematerijalnih troškova u iznosu od **52.132,65 kn** odnosno ostatka od 1,98% (2019. 2,30%)

U rashode obračunske jedinice uključeno je 27% općih troškova u iznosu od 452.633,75 kn (2019. 577.591,10 kn).

5. USPOREDBA SA FINACIJSKIM PLANOM

U prilogu poslovnog izvještaja sastavljena je Tablica br.1. koja se odnosi na usporedbu ostvarene realizacije na dan 31.12.2020. godine sa planiranim sredstvima za 2020. godinu.

Prihodi redovne djelatnosti javne vodoopskrbe nisu ostvareni u odnosu na planiranu realizaciju. Indeks promjene iznosi 98,60 (2019. 98,78; 2018. 92,99 ,2017. 92,47.) Izvršenje fiksnog dijela za domaćinstva se povećalo, a za gospodarstvo je smanjenje (indeks za domaćinstva iznosi 100,03, a za gospodarstvo 99,67 u odnosu na plan) dok kod varijabilnog dijela ostvareno je smanjenje prema planiranim vrijednostima (indeks za domaćinstva iznosi 98,60, a za gospodarstvo 96,80).

Prihodi redovne djelatnosti javne odvodnje nisu ostvareni u odnosu na planiranu realizaciju. Indeks promjene iznosi 99,68 (2019. 67,37). Izvršenje fiksnog dijela za domaćinstva i gospodarstvo je smanjen (indeks za domaćinstva iznosi 99,44, a za gospodarstvo 83,35 u odnosu na plan) Kod varijabilnog dijela ostvareno je povećanje prema planiranim vrijednostima u domaćinstvima i gospodarstvu (indeks za domaćinstva iznosi 101,16, gospodarstvo 114,99).

Ukupni poslovni prihodi sa financijskim приходima u odnosu na planirane su svih prethodnih godina bili manji (2018. 7%, 2017. 6,98% 2016. 2,88%; 2015. 2,90%; 2014. 11,94%), a tijekom 2020. godine utvrđeno je povećanje u odnosu na plan 7,9% (2019. 7%)

Izvršeni materijalni troškovi u odnosu na planirane su veći za 4,16%. Povećanje je kod utrošenog materijala i sirovina 14%, električna energija 16,31% , otpisi autoguma 28,44, te prijevozne usluge 87,15%, zakupnine opreme 97,67%, kemijske analize vode 19,36%. Kod svih ostalih materijalnih troškova ostvareni troškovi su manji u odnosu na planirana sredstva .

Izvršenje nematerijalnih troškova (indeks 104,58) je veći u odnosu na planirana sredstva, a ostvarena sredstva za bruto plaće sa doprinosima (indeks 101,08) su neznatno veća u odnosu na planirana.

Indeks izvršenja amortizacije u odnosu na planiranu iznosi 97,81.

Ukupni rashodi su za 6,94 % izvršeni više u odnosu na planirane .

6. LIKVIDNOST I FINANCIJSKA STABILNOST DRUŠTVA

Pokazatelji likvidnosti - mjere sposobnosti društva odnosno podmirenja dospjelih kratkoročnih obveza.

Koeficijent financijske stabilnosti iznosi u 9,8407

Koeficijent trenutne likvidnosti je negativan 0,0550

Koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 0,5616

Pokazatelji zaduženosti odraz su strukture pasive i iskazuju odnosno koliko je imovine financirano iz vlastitih sredstava.

Analizirajući pokazatelje utvrđeno je da koeficijent vlastitog financiranja 0,0814

Trajanja naplate u tijeku 2020 . godine je iznosilo 76 dana.

7. EKONOMIČNOST

Pokazatelji ekonomičnosti – mjere odnos prihoda i rashoda pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. U 2020. godini ekonomičnost ukupnog poslovanja bila je iznad 1 odnosno što znači da je ukupnim poslovanjem ostvarena dobit, odnosno da su ukupni prihodi veći od ukupnih rashoda.

Direktor

KOMUNALAC
Boro Tomić, dipl.ing.
-vodopskrba i odvodnja d.o.o.
DELIĆE, Supileva 173