

**Revidirani godišnji finansijski
izvještaji za 2022. godinu**

**KOMUNALAC d.o.o.
Supilova 173
Delnice, Hrvatska**

Lipanj 2023.

SADRŽAJ

	<i>strana</i>
<i>Izjava o odgovornosti Uprave</i>	3
<i>Izyješće neovisnog revizora članovima društva i nadzornom odboru</i>	4-5
<i>Bilanca</i>	6-8
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	9-10
<i>Bilješke uz finansijske izještaje</i>	11-32

KOMUNALAC d.o.o.
(revidirano društvo, u nastavku: Društvo)

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

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

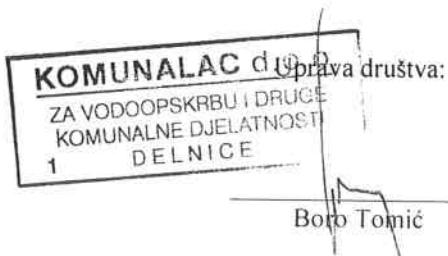
U pripremi finansijskih izvještaja Uprava ima odgovornost :

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

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencijskih koje s razumnom točnošću prikazuju, u svakom trenutku, finansijski položaj Društva. Uprava je dužna osigurati da su finansijski 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, 12. lipnja 2023.



SYSKOPOS-CROATIA d. o. o.
Žrtava fašizma 15, 51 000 RIJEKA
HRVATSKA

Tel.: 00385/051/211-480

Revizija Porezno savjetovanje

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ČLANOVIMA DRUŠTVA I NADZORNOM ODBORU KOMUNALAC d.o.o. Delnice**

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva KOMUNALAC d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovode, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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 ustanovalo Društvo.

Revisorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih 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 finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaznje 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

• zaključujemo o primjerenošći korištenje 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 dogadajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

• ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

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

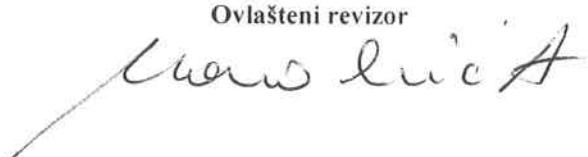
Rijeka, 12. lipnja 2023. godine

U ime i za SYSKOPOS – CROATIA d.o.o.:

Arsen Marohnić
Direktor



Arsen Marohnić
Ovlašteni revizor



BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 22745185008; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna 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		18.887.203	18.815.082
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	12	88.003	88.003
1. Izdaci za razvoj	004		88.003	88.003
2. Koncesije, patentи, 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			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	12	18.799.200	18.727.079
1. Zemljište	011		612.359	612.359
2. Građevinski objekti	012		11.099.007	10.141.510
3. Postrojenja i oprema	013		631.643	1.218.170
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		278.874	81.526
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		6.177.317	6.673.514
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA 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 finansijska 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. ODOGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		6.578.892	5.864.819

I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.689.960	1.275.137
1. Sirovine i materijal	039		1.684.074	1.230.216
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043	5.886	44.921	
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	4.416.548	4.112.012	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	3.437.860	3.358.610	
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	4.247	104.247	
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	974.441	649.155	
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA 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 društвima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala finansijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	472.384	477.670	
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	454.375	544.111	
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	25.920.470	25.224.012	
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	6.117.681	5.852.233	
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	2.062.900	2.062.900	
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0	
1. Zakonske rezerve	071			
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	4.041.907	4.041.907	
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0	
1. Fer vrijednost finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			

5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		168.493	12 874
1. Zadržana dobit	084		168.493	12 874
2. Preneseni gubitak	085		0	
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-155.619	-265.448
1. Dobit poslovne godine	087		0	
2. Gubitak poslovne godine	088		155.619	265.448
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavlјачima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		2.125.988	1.001.673
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115		259.689	2.388
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavlјачima	117		1.530.882	601.606
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		216.479	253.000
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		118.938	144.679
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123			
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		17.676.801	18.370.106
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		25.920.470	25.224.012
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 22745185008; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		8.784.139	8.056.424
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		8.305.185	7.302.880
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		263.572	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		215.382	753.544
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		9.067.763	8.300.444
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		3.406.592	2.611.122
a) <i>Troškovi sirovina i materijala</i>	136		2.635.345	1.696.543
b) <i>Troškovi prodane robe</i>	137			
c) <i>Ostali vanjski troškovi</i>	138		771.247	914.579
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	11	3.214.158	3.330.201
a) <i>Neto plaće i nadnice</i>	140		2.104.850	2.153.670
b) <i>Troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>	141		670.918	716.446
c) <i>Doprinosi na plaće</i>	142		438.390	460.085
4. Amortizacija	143		1.581.481	1.424.287
5. Ostali troškovi	144		484.906	526.476
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		15.086	21.624
a) <i>dugotrajne imovine osim finansijske imovine</i>	146			
b) <i>kratkotrajne imovine osim finansijske imovine</i>	147		15.086	21.624
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) <i>Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze</i>	149			
b) <i>Rezerviranja za porezne obveze</i>	150			
c) <i>Rezerviranja za započete sudske sporove</i>	151			
d) <i>Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava</i>	152			
e) <i>Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima</i>	153			
f) <i>Druga rezerviranja</i>	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		365.540	386.734
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		155.500	22.294
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162			

7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		8	3
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	165			
10. Ostali finansijski prihodi	166	155 492	22 291	
IV. FINANSIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	27 495	43 722	
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170	25.367	4.472	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	173			
7. Ostali finansijski rashodi	174	2.128	39.250	
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179	8.939.639	8.073.718	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	9.095.258	8.344.166	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	-155.619	-265.448	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	0	0	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	155.619	265.448	
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	-155.619	-265.448	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	0	0	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	155.619	265.448	

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2022. godinu

1. Opći podaci

Naziv	KOMUNALAC, d. o. o. za vodoopskrbu i druge komunalne djelatnosti KOMUNALAC d.o.o.
Sjedište (Adresa)	Delnice, Supilova 173
Pravni oblik poduzetnika	društvo s ograničenom odgovornošću
Država osnivanja	Hrvatska
Matični broj subjekta	040081426
OIB	22745185008
Uprava društva	Boro Tomić
Nadzorni odbor	Predsjednik: Ivan Crnković Zamjenica: Nataša Kozlica Ivan Jurković, član David Crnić, član Margareta Jurković, član Slavko Starčević, član Sandra Okanović, član

2. Opis vrste poslovanja poduzetnika i glavne aktivnosti

Djelatnost Društva, u skladu s nacionalnom klasifikacijom djelatnosti je 3821 – obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada. Predmet poslovanja registrirana pri Trgovačkom sudu je obrada otpada, prijevoz otpada, itd.

3. Informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja - HSFI (Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja, Narodne novine 86/15 i 105/20) koje je donio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15 - 47/20), a koji su u suglasju s Direktivom 2013/34/EU. Struktura i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja određen je Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20).

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s općim računovodstvenim načelima: neograničenosti vremena poslovanja, nastanka poslovnog događaja, značajnosti, dosljednosti, usporedivosti, opreznosti, bilančnog kontinuiteta, odvojenog mjerjenja stavki i prijeboja.

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

1 EUR = 7,53450 kn

4. Usvojene računovodstvene politike

KOMUNALAC d.o.o.
DELNICE

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

(pročišćeni tekst)

- Odluka Upravnog odbora broj 631/95 od 27.11.1995.
- Odluka o izmjeni Odluke o primjeni računovodstvenih politika 54/98 od 15.01.1998.
- Dopuna Odluke o primjeni računovodstvenih politika 66/02 od 08.02.2002.
- Dopuna Odluke o primjeni računovodstvenih politika 14/06 od 12.01.2006.

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 finansijskih 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 finansijskih izvještaja.

Točka 2.

Utvrđivanje računovodstvenih politika izvršeno je temeljem odrednica Međunarodnih računovodstvenih standarda koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj, odrednica čl. 18. Zakona računovodstvu te članka 428 Zakona o trgovačkim društvima, odnosno spoznaje o suvremenom poslovanju i u skladu sa cjelokupnom poslovnom politikom društva.

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

Točka 3.

Izbor i primjena odgovarajućih računovodstvenih politika, te sastavljanje finansijskih izvještaja, podliježu određenim temeljnim računovodstvenim prepostavkama:

- 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 finansijskih izvještaja treba se držati triju osnovnih kriterija:

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

Točka 4.

Računovodstvene politike sastavni su dio finansijskih izvještaja i objavljaju se na jednom mjestu. Finansijski izvještaji trebaju sadržavati jasno i precizno objavljene sve značajne računovodstvene politike koje su primjenjivane dosljedno i u skladu sa ostalim temeljnim računovodstvenim prepostavkama.

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 finansijska 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 fer vrijednosti sukladno MRS-u 38.

Točka 7.

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%.

III POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Točka 8.

Dugotrajanu (stalnu) materijalnu imovinu čine nekretnine postrojenja i oprema koje ispunjavanju uvijete iz točke 6. MRS.a br. 16:

- a) 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
- b) sredstva su nabavljenia ili izgrađena s namjerom da se neprekidno upotrebljavaju
- c) nisu namijenjena za prodaju u redovnom tijeku poslovanja

Točka 9.

Dugotrajna materijalna 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 arhitekte, 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 prispjeću.

Točka 11.

Dugotrajna materijalna imovina može biti nabavljena i stečena razmjenom za neko drugo sredstvo i kao takova evidentira se prema fer vrijednosti ili po neto knjigovodstvenom iznosu ustupljenog (danog) sredstva, uskladeno 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 17.

Predmet nekretnine, postrojenja i opreme povlači se iz uporabe i rashoduje se kad se od njega više ne očekuje korist, te se isključuju iz finansijskih izvještaja.

Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme trebaju se priznati u izvještaj dobiti.

Točka 18.

Predmet dugotrajne materijalne imovine kada su povućeni iz potrebe s naknadom za prodaju, iskazuju se po neto knjigovodstvenoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je vrijednost niža. Predmeti koji su povućeni iz aktivne upotrebe i drže se za otuđenje odvojeno se iskazuju u finansijskom poslovanju.

Točka 19.

U uvjetima inflacije nekretnine, postrojenja i oprema revaloriziraju se s danom bilanciranja.

Za revalorizaciju se koriste koeficijenti rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda. Revalorizacija u finansijskim izvještajima ne može imati za posljedicu da je neto knjigovodstvena vrijednost skupine veća od neto prodajne vrijednosti na dan bilanciranja. Za eventualnu razliku smanjuje se obračun revalorizacije.

Točka 20.

Revalorizacijom dugotrajne imovine obuhvaćaju se:

- dugotrajna materijalna imovina u pripremi
- stalna materijalna imovina koje je zatečena na stanju sa danom bilanciranja, a nabavljena je prije posljednjeg bilanciranja
- imovina koja je nabavljena u vremenskom razdoblju između dva bilanciranja
- imovina koja je prodana, uništena ili na drugi način isključena i otuđena u razdoblju između dva bilanciranja i kao takva brisana iz poslovnih knjiga

Zemljište se revalorizira primjenom tekuće cijene na dan bilanciranja

Točka 21.

Revalorizacija se iskazuje u poslovnim knjigama tako da se revalorizira bruto knjigovodstvena vrijednost i akumulirana amortizacija do dana bilanciranja, te se na temelju njih utvrđuje revalorizirana neto knjigovodstvena vrijednost (sadašnja vrijednost).

Točka 22.

Porast neto knjigovodstvenog iznosa koji proistječe iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme pripisuje se revalorizacijskim rezervama.

IV POLITIKA AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE IMOVINE

Točka 23.

Amortizacija je raspored iznosa za koje se sredstvo amortizira tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja. Amortizacijski iznos treba raspoređiti sustavno na svako obračunsko razdoblje tijekom korisnog vijeka trajanja sredstva.

Obračunata amortizacija za određeno obračunsko razdoblje nadoknađuje se na teret prihoda tog razdoblja.

Točka 24.

Politika amortizacije dugotrajne imovine ima ove temeljne ciljeve:

1. omogućiti pravilnu razdjelu troška kapitalizacije materijalne imovine na ono vrijeme za koje se očekuje da ona pridonosi stvaranju prihoda
2. osigurati novčane resurse za ulaganja u nove nabavke stalne materijalne imovine

Točka 25.

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

1. očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine korištenja i veće je vrijednosti od 2.000,00 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) stavljeni 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 sljedeće 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.	uredaji i stala oprema za čišćenje	20,00
109-1	namještaj drveni	10,00
109-1.	namještaj metalni	6,67
109-2	električni pisači strojevi	14,30
109-2	mehanički pisači 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 uredaji - električni i mehanički	16,60
18	upravne zgrade (od betona, metala i kamena)	5,00

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 vodoprivredni	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	18,00
98-3	kamioni - tegljači	20,00
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 cestovnoj 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 FINANCIJSKE IMOVINE

Točka 35.

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

Točka 37.

Dugotrajna finansijska 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 finansijskih ulaganja može se obavljati za cijelokupnu 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 jedne godine.

Visina svote 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 vjerljiva, 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 zalihami 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 2.000,00 kn odnosno prema važećim zakonskim aktima u trenutku primjene

Točka 46.

Za stvari opreme (nove i rabljene) pribavljenje 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 FINANSIJSKE IMOVINE

Točka 52.

Kratkotrajna finansijska 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 finansijska 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 finansijska 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 finansijske 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 MRS-a 18 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 71.a

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 beznaknadnog 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 71.b

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 71.c

Primici u otpisu kredita iz proračuna i sl. trebaju se iskazati kao sredstvo i odgođeni prihod (račun 294), 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 71 d

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

Točka 71.e

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 dogadaja.

Točka 71 f

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 prihvata i u društvenom ugovoru ovog društva kao preuzimateљa.

Točka 72.

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

Točka 73.

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 74.

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 75.

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 76.

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

Točka 77.

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

Točka 78.

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 79.

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 80.

U poslovnim knjigama kapital se iskazuje raščlanjeno i to kao:

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

Točka 81.

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 finansijskim izvješćima na dan sastavljana tih izvješća.

Točka 82.

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 83.

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

Točka 84.

Dobitak ili gubitak tekuće finansijske 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 85.

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

Direktor

Boro Tomić, dipl.ing.

5. Podaci o imovini koja se naknadno mjeri metodom revalorizacijske rezerve

Društvo ne primjenjuje tu metodu za mjerenje imovine.

6. Financijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti

Nema financijske imovine koja se mjeri po fer vrijednosti.

7. Nepredviđene obveze, jamstva i obveze koje nisu priznate u bilanci

Sudski sporovi

Društvo ima na dan bilance jedan spor protiv Društva, ponuđena je nagodba, postupak je tijeku. Angažirano je odvjetničko društvo koje kontinuirano provodi ovršne postupke radi namirenja potraživanja od kupaca.

Izdane garancije i jamstva

Nema izdanih garancija i jamstava.

8. Odobreni zajmovi članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela

Na dan bilance nema odobrenih zajmova članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela.

9. Prihodi i rashodi izuzetne veličine ili pojave

Društvo nije tijekom razdoblja imalo takvih prihoda ili rashoda.

10. Obveze koje dospijevaju nakon više od 5 godina i sredstva osiguranja

Društvo nema obveza koje dospijevaju nakon 5 godina.

11. Prosječan broj zaposlenih tijekom financijske godine

Društvo ima tijekom razdoblja prosječno 33 zaposlenika, isto kao u prethodnom razdoblju.

12. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventari transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 31.12.2021.	88.003	612.359	16.201.119	1.171.956	5.126.575	6.177.317	29.377.329
povećanje	0	0	0	645.500	210.469	496.197	1.352.166
smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	88.003	612.359	16.201.119	1.817.456	5.337.044	6.673.514	30.729.495
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31.12.2021.	0	0	5.102.112	540.313	4.847.701	0	10.490.126
povećanje	0	0	957.497	58.973	407.817	0	1.424.287
smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	0	0	6.059.609	599.286	5.255.518	0	11.914.413
Knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31.12.2021.	88.003	612.359	11.099.007	631.643	278.874	6.177.317	18.887.203
Stanje 31.12.2022.	88.003	612.359	10.141.510	1.218.170	81.526	6.673.514	18.815.082

U 2022. godini nabavljena je oprema u vrijednosti 645.500 kn (posude za reciklirani otpad i komposteri) i prijevozna sredstva u iznosu 210.469 kn. Završeni su radovi na prilaznoj cesti do pretovarne stanice Sović Laz, u tekućem razdoblju investicija iznosi 469.197 kn. Smanjenje imovine odnosi se na obračunatu amortitzaciju.

13. Konsolidirani finansijski izvještaji

Komunalac d.o.o. je autonomno društvo, nije član grupe u izvještajnom razdoblju.

14. Aranžmani poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu

Nema takvih aranžmana.

15. Događaji nakon datuma bilance

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance.

16. Transakcije s povezanim stranama

Nema transakcija koje se mogu klasificirati kao sudjelujući interes ni drugih transakcija s članovima administrativnih i rukovodećih tijela poduzetnika. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora u neto

iznosu iznosi 250,00 kn. Pripadajući porezi i doprinosi obračunavaju se sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 28.04.2023. godine.

Delnice, 28.04.2023.

Član uprave:

