

Revizija d.o.o.

Požega, Republike Hrvatske 1d

Tel/fax: 034/272-441

OIB: 84361206781

KOMUNALAC d.o.o. PAKRAC

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

ZA 2017. GODINU

- Svibanj, 2018. -

S A D R Ž A J

| | <u>Stranica</u> |
|--|-----------------|
| Izjava o odgovornosti Uprave | 1 |
| Izvešće neovisnog revizora | 2 - 3 |
| Račun dobiti i gubitka za 2017. godinu | 4 - 5 |
| Bilanca na dan 31. prosinca 2017. godine | 6 - 8 |
| Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. godinu | 9 - 25 |

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava društva KOMUNALAC d.o.o. (Društvo) je dužna pobrinuti se da godišnji financijski izvještaji budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15 i 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15), tako da pružaju istinit i objektivan pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje svih značajnih odstupanja i
- za izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću odražavaju financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera za sprječavanje i otklanjanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Potpisano u ime Društva:

Zdravko Vostri
Direktor

KOMUNALAC d.o.o.
Ulica križnog puta 18
Pakrac




Datum: 11.05.2018. godine

Revizija d.o.o.

Požega, Republike Hrvatske 1d
Tel/fax: 034/272-441
OIB: 84361206781

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**Vlasnicima društva
KOMUNALAC d.o.o.**

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALAC d.o.o., (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. godine 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.

Odgovornost 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 i pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjereno, 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 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 značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, 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 o rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenja, 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 nastavkom 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, između ostalih pitanja, s 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.

Radmila Katić, ovlaštenu revizor



U Požegi, 11. svibnja 2018. godine

Revizija d.o.o.
Republike Hrvatske 1d
34000 Požega

Revizija d.o.o.
Republike Hrvatske 1d
Požega



Radmila Katić, direktor

| NAZIV POZICIJE | R.br. bilješke | 2016. | 2017. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. POSLOVNI PRIHODI | | 16.047.969 | 14.589.623 |
| 1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 4., 30. | 374.039 | 419.449 |
| 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 4. | 13.183.066 | 12.111.799 |
| 3. Prihodi na temelju upotr. vlastitih proizv. robe i usluga | | | |
| 4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 5., 30. | 234.000 | 234.000 |
| 5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 5. | 2.256.864 | 1.824.375 |
| II. POSLOVNI RASHODI | | 16.010.781 | 14.508.242 |
| 1. Promjene vrij. zaliha proizv. u tijeku i gotovih proizv. | | | |
| 2. Materijalni troškovi | | 8.651.404 | 7.925.900 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | 6. | 1.229.618 | 1.083.367 |
| b) Troškovi prodane robe | 7. | 6.453.626 | 6.011.689 |
| c) Ostali vanjski troškovi | 8. | 968.160 | 830.844 |
| 3. Troškovi osoblja | 9. | 3.004.892 | 3.011.561 |
| a) Neto plaće i nadnice | | 1.976.780 | 2.008.854 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | 608.676 | 584.111 |
| c) Doprinosi na plaće | | 419.436 | 418.596 |
| 4. Amortizacija | 15. | 1.018.254 | 825.261 |
| 5. Ostali troškovi | 10. | 3.022.966 | 2.465.242 |
| 6. Vrijednosna usklađenja | 18. | 135.166 | 113.262 |
| a) dugotrajne imovine osim financijske imovine | | | |
| b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine | | 135.166 | 113.262 |
| 7. Rezerviranja | | 0 | 0 |
| a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | | |
| b) Rezerviranja za porezne obveze | | | |
| c) Rezerviranja za započete sudske sporove | | | |
| d) Rezer. za trošk. obnavljanja prirodnih bogatstava | | | |
| e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | | | |
| f) Druga rezerviranja | | | |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 11. | 178.099 | 167.016 |
| III. FINANCIJSKI PRIHODI | 12. | 76.110 | 30.827 |
| 1. Prihodi ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. Prihodi ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 3. Prihodi od ostalih dug. financ. ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 4. Ostali prihodi s onove kamata s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 5. Tečajne razlike i ostali financijski prihod iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | | | |
| 7. Ostali prihodi s osnove kamata | | 69.321 | 25.442 |
| 8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | | 6.789 | 5.385 |
| 9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | | | |
| 10. Ostali financijski prihodi | | | 0 |
| IV. FINANCIJSKI RASHODI | 13. | 48.106 | 14.911 |
| 1. Rashodi s onove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe | | | |

| NAZIV POZICIJE | R.br. bilješke | 2016. | 2017. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | 47.172 | 14.908 |
| 4. Tečajne razlike i drugi rashodi | | 934 | 3 |
| 5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | | | |
| 6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | | | |
| 7. Ostali financijski rashodi | | | |
| V. UDIO U DOBITI OD DRUŠT. POVEZ. SUDJEL. INTERESOM | | | |
| VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | | | |
| VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠT. POVEZ. SUDJEL. INTERESOM | | | |
| VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | | | |
| IX. UKUPNI PRIHODI | | 16.124.079 | 14.620.450 |
| X. UKUPNI RASHODI | | 16.058.887 | 14.523.153 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | 65.192 | 97.297 |
| 1. Dobit prije oporezivanja | 14. | 65.192 | 97.297 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja | | 0 | 0 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 14. | 0 | 27.771 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | 65.192 | 69.526 |
| 1. Dobit razdoblja | | 65.192 | 69.526 |
| 2. Gubitak razdoblja | | 0 | 0 |

| NAZIV POZICIJE | R.br. bilješke | 2016. | 2017. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| AKTIVA | | | |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA | | | |
| 15. | | | |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA | | 11.855.938 | 20.349.935 |
| | | 23.703 | 21.357 |
| 1. Izdaci za razvoj | | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver | | 2.346 | |
| 3. Goodwill | | | |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | | 21.357 | 21.357 |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | | | |
| II. MATERIJALNA IMOVINA | 15. | 6.177.773 | 14.674.116 |
| 1. Zemljište | | 287.064 | 286.030 |
| 2. Građevinski objekti | | 903.619 | 844.917 |
| 3. Postrojenja i oprema | | 155.912 | 117.630 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | 1.948.297 | 1.279.396 |
| 5. Biološka imovina | | | |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | | | |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | | 2.787.706 | 12.057.313 |
| 8. Ostala materijalna imovina | | 95.175 | 88.830 |
| 9. Ulaganje u nekretnine | | | |
| III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA | 16. | 5.654.462 | 5.654.462 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | 5.654.462 | 5.654.462 |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | | | |
| 9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | | | |
| 10. Ostala dugotrajna financijska imovina | | | |
| IV. POTRAŽIVANJA | | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | | | |
| 4. Ostala potraživanja | | | |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | | | |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| I. ZALIHE | | | |
| 17. | | | |
| 1. Sirovine i materijal | | 987.045 | 481.194 |
| 2. Proizvodnja u tijeku | | 987.045 | 481.194 |
| 3. Gotovi proizvodi | | | |
| 4. Trgovačka roba | | | |
| 5. Predujmovi za zalihe | | | |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | | | |
| 7. Biološka imovina | | | |
| II. POTRAŽIVANJA | | 4.920.967 | 5.107.683 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | 18.,30. | | 24.375 |
| 3. Potraživanja od kupaca | 18. | 3.267.683 | 2.695.391 |

| NAZIV POZICIJE | R.br. bilješke | 2016. | 2017. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | | | |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 19. | 13.781 | 14.995 |
| 6. Ostala potraživanja | 20. | 1.639.503 | 2.372.922 |
| III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA | | | 0 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društ. pov. sudjelujućim interesom | | | |
| 5. Ulaganja u ost. vrijedn. papire društ. pov. sudjel. interesom | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društ. pov. sudjel. interesom | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | | | |
| 9. Ostala financijska imovina | | | |
| IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI | 21. | 1.954.180 | 1.406.042 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZD. I OBRAČ. PRIHODI | | | |
| E) UKUPNO AKTIVA | | 19.718.130 | 27.344.854 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | | | |
| PASIVA | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE | 22. | 10.304.118 | 10.373.644 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | | 9.968.000 | 9.968.000 |
| II. KAPITALNE REZERVE | | 711.065 | 711.065 |
| III. REZERVE IZ DOBITI | | 190 | 190 |
| 1. Zakonske rezerve | | | |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | | | |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | | | |
| 4. Statutarne rezerve | | | |
| 5. Ostale rezerve | | 190 | 190 |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | | | |
| V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI | | 0 | 0 |
| 1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju | | | |
| 2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova | | | |
| 3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu | | | |
| VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENEŠENI GUBITAK | | -440.329 | -375.137 |
| 1. Zadržana dobit | | 143.107 | 208.299 |
| 2. Prenešeni gubitak | | 583.436 | 583.436 |
| VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE | | 65.192 | 69.526 |
| 1. Dobit poslovne godine | | 65.192 | 69.526 |
| 2. Gubitak poslovne godine | | | |
| VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES | | | |
| B) REZERVIRANJA | | 0 | 0 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | | |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | | | |
| 3. Rezerviranja za započete sudske sporove | | | |
| 4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | | | |
| 5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | | | |
| 6. Druga rezerviranja | | | |
| C) DUGOROČNE OBVEZE | 23. | 481.143 | 303.493 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društ. pov. sudjel. interesom | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | 481.143 | 303.493 |

| NAZIV POZICIJE | R.br. bilješke | 2016. | 2017. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 7. Obveze za predujmove | | | |
| 8. Obveze prema dobavljačima | | | |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | | | |
| 10. Ostale dugoročne obveze | | | |
| 11. Odgođena porezna obveza | | | |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE | | 3.566.393 | 3.432.053 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 24., 30. | 483.413 | 199.023 |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društ. pov. sudjel. interesom | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | | |
| 7. Obveze za predujmove | | 2.400 | 2.400 |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 25. | 2.593.555 | 2.751.609 |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | | | |
| 10. Obveze prema zaposlenicima | 26. | 176.616 | 183.460 |
| 11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja | 27. | 194.294 | 179.636 |
| 12. Obveze s osnove udjela u rezultatu | | | |
| 13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | | | |
| 14. Ostale kratkoročne obveze | 28. | 116.115 | 115.925 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠK. I PRIHOD BUDUĆ. RAZD. | 29. | 5.366.476 | 13.235.664 |
| F) UKUPNO – PASIVA | | 19.718.130 | 27.344.854 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | | | |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

1. Opći podaci

a. Osnivanje i djelatnost

KOMUNALAC d.o.o. za pružanje komunalnih usluga, Pakrac, Ulica križnog puta 18, (u daljnjem tekstu Društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku - stalna služba u Slavonskom Brodu, pod brojem MBS: 050031753 dana 25. svibnja 2000. godine. Društvo je nastalo preoblikovanjem komunalnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću.

Predmet poslovanja Društva je:

- opskrba plinom,
- sakupljanje, prijevoz, zbrinjavanje, trgovanje, gospodarenje otpadom,
- ispitivanje i analiza otpada,
- posredovanje u gospodarenju otpadom,
- održavanje čistoće,
- održavanje javnih površina,
- održavanje nerazvrstanih cesta,
- održavanje groblja te pogrebni poslovi,
- obavljanje dimnjačarskih poslova,
- upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru,
- iznajmljivanje strojeva i opreme za građevinarstvo,
- računovodstveni poslovi.

Prema razvrstavanju poduzetnika po Zakonu o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike.

Na datum Bilance Društvo je imalo 39 zaposlenih djelatnika (2016. godine 39 zaposlenih).

b. Tijela Društva

Skupština dioničara:

1. Struktura vlasništva prikazana je u Bilješci 22.

Nadzorni odbor:

1. Marijan Kratki, predsjednik
2. Josip Ždralović, zamjenik predsjednika
3. Nenad Peić, član
4. Vlado Stakor, član
5. Davor Sandrini, član.

Uprava:

1. Zdravko Vostri, direktor

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 86/15) te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Godišnji financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj. Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu, primjenjuje se srednji tečaj HNB na dan 31. prosinca 2017. godine: 1 EUR = 7,513648 kuna (2016. godine: 1 EUR = 7,557787 kuna).

Društvo drži 100% udjele u kapitalu u ovisnom društvu PAKRAC-PLIN d.o.o. (Bilješka 16.) te ostvaruje kontrolu upravljanja nad tim društvom. Financijski izvještaji u ovom tekstu nisu konsolidirani i iskazuju samo podatke matičnog društva KOMUNALAC d.o.o.

3. Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja Poduzetnika, utvrđene sukladno odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, bile su slijedeće:

a) Prihodi

U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi, realizacija i ostali odgovarajući prihodi iskazani su po neto fakturnoj vrijednosti (fakturnoj vrijednosti umanjenoj za PDV i odobrene popuste).

b) Rashodi

U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi, rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza. Tako se u Računu dobiti i gubitka priznaju rashodi izravno povezani s prihodima od obavljanja usluga: troškovi materijala, troškovi nabavne vrijednosti prodane robe, troškovi usluga, troškovi osoblja, amortizacija, ostali troškovi i troškovi vrijednosnog usklađenja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

c) Troškovi održavanja

Troškovi održavanja dugotrajne materijalne imovine teretili su prihode obračunskog razdoblja, jer navedenim izdacima nisu povećane buduće koristi postojeće imovine te nisu zadovoljeni uvjeti HSFI-a 6. za njihovo uključivanje u bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

d) Financijski prihodi i rashodi

Kamate nastale po osnovi potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski prihodi.

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunate do datuma Bilance iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski rashodi. Sukladno zakonskim propisima pod kamatama se podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obveza, ako je tako ugovoreno ili propisano.

e) Ostali prihodi i rashodi

Kao ostali prihodi iskazuju se prihodi od ukidanja odgođenih prihoda, prihodi od naplaćenih šteta od osiguranja, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja.

Kao ostali rashodi iskazuju se naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina, doprinosi i porezi koji ne ovise o visini rezultata, troškovi članarina, literature i slični troškovi.

f) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina početno se evidentira po trošku nabave (nabavna vrijednost), koji čini kupovna cijena i svi izravno povezani troškovi za dovođenje sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Stvari i oprema evidentiraju se kao materijalna imovina ako im je u vrijeme nabave vijek upotrebe duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kuna, sukladno Zakonu o porezu na dobit. Nakon početnog priznavanja, imovina se priznaje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Dobit ili gubitak nastao prodajom dugotrajne imovine utvrđuje se kao razlika između prihoda ostvarenog prodajom i knjigovodstvene vrijednosti imovine te se priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

g) Amortizacija

Amortizacija imovine počinje se obračunavati kada je imovina spremna za upotrebu, tj. kada se počinje koristiti. Amortizacija imovine prestaje kada je imovina u potpunosti amortizirana ili kada se razvrstava u imovinu koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom pravocrtne metode.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

Primijenjene stope amortizacije su:

| | 2016. stopa | 2017. stopa |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Nematerijalna imovina | 20% | 20% |
| Građevinski objekti | 2 - 5 % | 2 - 5 % |
| Oprema | 10 - 20 % | 10 - 20 % |
| Vozila i mehanizacija | 20% | 20% |

h) Zalihe

Zalihe materijala, sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

i) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za obavljene usluge i prodane proizvode i iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Procjenu nenadoknadivih iznosa Uprava radi analizom starosne strukture potraživanja te pojedinačnom analizom većih iznosa.

Ispravak vrijednosti provodi se na teret prihoda za procijenjena sporna te utužena potraživanja i potraživanja prijavljena u stečaju, a naplata ispravljenih potraživanja provodi se u korist prihoda.

j) Najmovi

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

Imovina, koja je predmetom financijskog najma, priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na dan stjecanja. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u Bilanci kao obveza za financijski najam (dugoročna obveza). Financijski troškovi izravno terete prihode.

Najmovi u kojima najmodavac sadržajno zadržava sve rizike i nagrade vlasništva nad imovinom, klasificirani su kao poslovni najam. Otplate poslovnog najma evidentiraju se kao trošak u računu dobiti i gubitka.

k) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstvo tečajnih razlika

Poslovni događaji, transakcije u stranim valutama, početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Sva imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom važećeg tečaja (srednji tečaj HNB), a dobiti i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se kao Financijski prihodi ili rashodi.

Na dan 31. prosinca 2017. godine, službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,513648 kn za 1 EUR (31. prosinca 2016. godine 7,557787 kn).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

l) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima te se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

m) Odgodeno priznavanje prihoda od državnih potpora

Priznavanje prihoda od državnih potpora za izgradnju investicijskih objekata komunalne infrastrukture provodi se u skladu s HSFI 15. Tako se u trenutku primitka priznavanje prihoda odgađa, a priznaje se postupno tijekom vremena korištenja investicijskih objekata u kojem trošak amortizacije tereti rezultat poslovanja.

n) Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

4. Prihodi od prodaje

| | 2016. | 2017. |
|---|-------------------|-------------------|
| | kuna | kuna |
| Prihodi od opskrbe plinom | 9.917.435 | 8.819.750 |
| Prihodi od odlaganja komunalnog otpada | 2.617.152 | 2.632.801 |
| Prihodi od održavanja groblja | 569.636 | 565.807 |
| Prihodi od stambene pričuve | 184.914 | 175.973 |
| Prihodi od dimnjačarskih usluga | 100.967 | 145.362 |
| Prihodi od usluga i ostali zajednički prihodi | 167.001 | 191.555 |
| UKUPNO | 13.557.105 | 12.531.248 |
| - od toga: | | |
| - s poduzetnicima unutar grupe: | 374.039 | 419.449 |
| - s poduzetnicima izvan grupe: | 13.183.066 | 12.111.799 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

5. Ostali poslovni prihodi

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|---|------------------|------------------|
| Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda | 1.520.472 | 1.225.847 |
| Prihodi od računovodstvenih usluga | 606.000 | 606.000 |
| Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja | 279.993 | 142.115 |
| Prihodi od usluga-najam | 72.000 | 72.000 |
| Prihodi od naplaćenih šteta od osiguravatelja | 1.000 | 8.892 |
| Naknadno utvrđeni prihodi proteklih godina | 1.704 | 2.136 |
| Ostali prihodi | 9.695 | 1.385 |
| UKUPNO | 2.490.864 | 2.058.375 |
| - od toga: | | |
| - s poduzetnicima unutar grupe: | 234.000 | 234.000 |
| - s poduzetnicima izvan grupe: | 2.256.864 | 1.824.375 |

6. Troškovi materijala

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|--|------------------|------------------|
| Troškovi energije | 268.678 | 280.186 |
| Troškovi utrošenog materijala | 233.034 | 186.308 |
| Troškovi sitnog inventara i komunalne opreme | 714.214 | 600.870 |
| Troškovi rezervnih dijelova | 13.692 | 16.003 |
| UKUPNO: | 1.229.618 | 1.083.367 |

7. Troškovi prodane robe

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Nabavna vrijednost prodanog plina | 6.453.626 | 6.011.689 |
| UKUPNO: | 6.453.626 | 6.011.689 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

8. Troškovi usluga

| | 2016. | 2017. |
|---|----------------|----------------|
| | kuna | kuna |
| Usluge tekućeg održavanja | 364.271 | 265.094 |
| Troškovi osiguranja imovine | 98.589 | 96.670 |
| Intelektualne usluge (odvjetničke, informatičke) | 223.663 | 165.650 |
| Usluge trećih osoba (rovokopači i sl.) | 35.540 | 36.002 |
| Ostale usluge (zdravstvene usluge analize, zakupnine i sl.) | 49.249 | 41.088 |
| Usluge pošte i telefonske usluge | 82.644 | 114.283 |
| Komunalne usluge | 49.493 | 43.940 |
| Usluge platnog prometa i banaka | 46.711 | 50.117 |
| Usluge revizije | 18.000 | 18.000 |
| UKUPNO: | 968.160 | 830.844 |

9. Troškovi osoblja

| | 2016. | 2017. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| | kuna | kuna |
| Neto plaće | 1.976.780 | 2.008.854 |
| Porezi i doprinosi iz plaće | 608.676 | 584.111 |
| Doprinosi na plaću | 419.436 | 418.596 |
| UKUPNO: | 3.004.892 | 3.011.561 |

10. Ostali troškovi

| | 2016. | 2017. |
|---|------------------|------------------|
| | kuna | kuna |
| Naknade za distribuciju i skladištenje plina | 2.651.417 | 2.060.009 |
| Naknade materijalnih troškova zaposlenih | 357.863 | 384.050 |
| Troškovi stručnog obrazovanja | 6.220 | 4.350 |
| Porezi i doprinosi koji ne ovise o visini rezultata | 7.466 | 16.833 |
| UKUPNO: | 3.022.966 | 2.465.242 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

11. Ostali poslovni rashodi

| | 2016. | 2017. |
|--|----------------|----------------|
| | kuna | kuna |
| Donacije | 15.956 | - |
| Rashodi ugovornih kazni i penala | 10.167 | 6.367 |
| Neotpisana vrijednost rashodovane imovine | 4.201 | 746 |
| Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina | 11.094 | 25.448 |
| Naknade, koncesije, doprinosi | 13.049 | 12.322 |
| Članarine komorama i udruženjima | 16.366 | 3.310 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora | 53.381 | 48.072 |
| Otpisi nenaplaćenih potraživanja | 18.300 | 46.781 |
| Reprezentacija | 4.646 | 3.605 |
| Ostalo (sudski troškovi, literatura i sl.) | 30.939 | 20.365 |
| UKUPNO: | 178.099 | 167.016 |

12. Financijski prihodi

| | 2016. | 2017. |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | kuna | kuna |
| Prihodi od kamata | 69.321 | 25.442 |
| Prihodi od tečajnih razlika | 6.789 | 5.385 |
| UKUPNO: | 76.110 | 30.827 |

13. Financijski rashodi

| | 2016. | 2017. |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | kuna | kuna |
| Rashodi od kamata na kredite | 26.639 | 14.459 |
| Rashodi od zateznih kamata | 20.533 | 449 |
| Rashodi od tečajnih razlika | 934 | 3 |
| UKUPNO: | 48.106 | 14.911 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

14. Porez na dobit

Osnovicu poreza na dobit čini računovodstvena dobit ostvarena u tekućoj godini, usklađena za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu i porezno nepriznate troškove te umanjena za državne potpore za obrazovanje i prenesene gubitke iz ranijih obračunskih razdoblja. U 2017. godini Društvo je ostvarilo računovodstvenu dobit koja je korigirana kako slijedi:

| | 2016. | 2017. |
|---|--------------|---------------|
| | kuna | kuna |
| Računovodstvena dobit | 65.192 | 97.297 |
| Povećanje dobiti za porezno nepriznate troškove | 36.824 | 63.431 |
| Smanjenje dobiti za državne potpore | (5.610) | (4.049) |
| Osnovica poreza na dobit | 96.406 | 156.679 |
| Preneseni porezni gubitak | (98.800) | (2.394) |
| Porezni gubitak za prijenos | (2.394) | - |
| Osnovica poreza na dobit | - | 154.285 |
| Porez na dobit | - | 27.771 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

15. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Stanje i promjene dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine:

| Nabavna vrijednost | Zemjište kuna | Građevinski objekti kuna | Postrojenja i oprema kuna | Alati, namještaj, transportna sredstva kuna | Ostala imovina kuna | Materijalna imovina u pripremi kuna | UKUPNO | | |
|---------------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|---|---------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|--|
| | | | | | | | Materijalna imovina kuna | Nematerijalna imovina kuna | |
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | 287.064 | 1.508.168 | 521.702 | 6.202.250 | 126.900 | 2.787.706 | 11.433.790 | 162.107 | |
| Nabavljeno u tijeku godine | - | - | 9.847 | 43.200 | - | 9.269.607 | 9.322.654 | - | |
| Rashod i prodaja | (1.034) | - | - | - | - | - | (1.034) | - | |
| Stanje 31. prosinca 2017. god. | 286.030 | 1.508.168 | 531.549 | 6.245.450 | 126.900 | 12.057.313 | 20.755.410 | 162.107 | |
| Ispravak vrijednosti | | | | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | - | 604.549 | 365.790 | 4.253.953 | 31.725 | - | 5.256.017 | 138.404 | |
| Amortizacija za 2017. godinu | - | 58.702 | 45.767 | 712.101 | 6.345 | - | 822.915 | 2.346 | |
| Ispravak prethodne godine | - | - | 2.362 | - | - | - | 2.362 | - | |
| Rashod i prodaja | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Stanje 31. prosinca 2017. god. | - | 663.251 | 413.919 | 4.966.054 | 38.070 | - | 6.081.294 | 140.750 | |
| Sadašnja vrijednost | | | | | | | | | |
| Stanje 31. prosinca 2017. god. | 286.030 | 844.917 | 117.630 | 1.279.396 | 88.830 | 12.057.313 | 14.674.116 | 21.357 | |
| Stanje 31. prosinca 2016. god. | 287.064 | 903.619 | 155.912 | 1.948.297 | 95.175 | 2.787.706 | 6.177.773 | 23.703 | |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

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

| | Materijalna imovina | Nematerijalna imovina | UKUPNO |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | 6.177.773 | 23.703 | 6.201.476 |
| Nabavljeno u tijeku godine | 9.322.654 | - | 9.322.654 |
| Rashodovano | (1.034) | - | (1.034) |
| Ispravak | (2.362) | | (2.362) |
| Amortizacija | (822.915) | (2.346) | (825.261) |
| - Stanje 31. prosinca 2017. | 14.674.116 | 21.357 | 14.695.473 |

16. Ulaganje u udjele povezanih poduzetnika

Kao dugoročna financijska imovina iskazana su ulaganja:

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|---|------------------|------------------|
| Udjeli u povezanom društvu Pakrac-plin d.o.o. | 6.471.800 | 6.471.800 |
| Vrijednosno usklađenje udjela | (817.338) | (817.338) |
| - Ukupno | 5.654.462 | 5.654.462 |

17. Zalihe

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Sirovine i materijal | 43.695 | 67.293 |
| Komunalna oprema (kontejneri) | 876.570 | 358.698 |
| Rezervni dijelovi | 6.598 | 6.586 |
| Sitan inventar i auto gume na zalihi | 60.182 | 48.617 |
| - Stanje 31. prosinca | 987.045 | 481.194 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

18. Potraživanja po osnovi prodaje

| | 2016. | 2017. |
|--|------------------|------------------|
| | kuna | kuna |
| Potraživanja od kupaca-pravne osobe | 1.007.847 | 870.775 |
| Potraživanja od kupaca-građani | 2.259.836 | 1.848.991 |
| Sporna potraživanja od kupaca | 1.060.002 | 1.135.235 |
| Vrijednosno usklađ. spornih potraživanja | (1.060.002) | (1.135.235) |
| - Stanje 31. prosinca | 3.267.683 | 2.719.766 |
| - od toga: | | |
| - od poduzetnika unutar grupe | - | 24.375 |
| - od poduzetnika izvan grupe | 3.267.683 | 2.695.391 |

Za utužena potraživanja provedeno je vrijednosno usklađenje na teret rashoda obračunskog razdoblja u iznosu od 113.262 kune (2016. godine 135.166 kuna). Prihodi od naplaćenih potraživanja za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu od 142.115 kuna (2016. godine 279.993 kune) i iskazani u okviru Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 5.).

19. Potraživanja od države

| | 2016. | 2017. |
|---|---------------|---------------|
| | kuna | kuna |
| Potraživanje za povrat poreza na dohodak | - | 5.186 |
| Potraživanja od HZZO za naknadu bolovanja | 13.166 | 9.450 |
| Potraživanje za više plaćene ostale doprinose | 615 | 359 |
| - Stanje 31. prosinca | 13.781 | 14.995 |

20. Ostala potraživanja

| | 2016. | 2017. |
|--|------------------|------------------|
| | kuna | kuna |
| Potraživanja od JLPRS (Grad Pakrac i Grad Lipik) | 1.623.046 | 2.372.430 |
| Potraživanja za više plaćene naknade | 1.221 | 492 |
| Potraživanja za dane predujmove za usluge | 15.236 | - |
| - Stanje 31. prosinca | 1.639.503 | 2.372.922 |

Potraživanja od Grada Pakraca i Grada Lipika odnosi se na odobrene zahtjeve za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

21. Novčana sredstva

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|----------------------|------------------|------------------|
| Novac na žiro računu | 1.951.947 | 1.403.866 |
| Gotovina u blagajni | 2.233 | 2.176 |
| - Ukupno | 1.954.180 | 1.406.042 |

22. Kapital

Upisani kapital Društva iznosi 9.968.000 kuna, prema izvatku iz Registra Trgovačkog suda, a sastoji se od dva udjela:

| | Broj udjela | Vrijednost udjela |
|-----------------|-------------|----------------------|
| - Grad Pakrac | 1 | 4.984.000 |
| - Grad Lipik | 1 | 4.984.000 |
| - Ukupno | 2 | 9.968.000 |

Promjene na kapitalu tijekom obračunskog razdoblja:

| OPIS | Upisani kapital | Kapitalne rezerve | Ostale rezerve | Preneseni gubitak | Zadržana dobit | Dobit tekuće godine | Ukupno kapital |
|------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| Stanje 01.01.2017. | 9.968.000 | 711.065 | 190 | (583.436) | 143.107 | 65.192 | 10.304.118 |
| Raspored dobiti 2016. godine | | | | | 65.192 | (65.192) | - |
| Dobit 2017. godine | | | | | | 69.526 | 69.526 |
| Stanje 31.12.2017. | 9.968.000 | 711.065 | 190 | (583.436) | 208.299 | 69.526 | 10.373.644 |

U 2017. godini ostvarena je dobit u iznosu od 69.526 kuna i o njoj raspodjeli odlučit će Glavna skupština.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

23. Obveze po dugoročnim kreditima

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Hypo-Leasing Steiermark d.o.o. | 481.143 | 303.493 |
| Stanje 31. prosinca | 481.143 | 303.493 |

Obveze za leasing iskazane su u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB na dan Bilance, a tečajne razlike iskazane su kao Financijski prihodi ili rashodi ovisno o kretanju tečaja. Kratkoročni dio dugoročnih obveza, koji dospijeva za plaćanje u 2018. godini, iznosi 180.485 kuna.

24. Obveze prema povezanim poduzetnicima

Iskazana obveza prema povezanim poduzetnicima u iznosu od 199.023 kuna (2016. godine 483.413 kune), odnosi se na obvezu prema društvu PAKRAC PLIN d.o.o.

25. Obveze prema dobavljačima

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Obveze prema dobavljačima | 2.593.555 | 2.751.609 |
| - Stanje 31. prosinca | 2.593.555 | 2.751.609 |

26. Obveze prema zaposlenima

| | 2016. kuna | 2017. kuna |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Obveze za plaću | 172.911 | 164.415 |
| Obveze za naknadu plaće (bolovanje) | 3.705 | 3.229 |
| Obveze za prijevoz na posao i s posla | - | 15.816 |
| - Stanje 31. prosinca | 176.616 | 183.460 |

Iskazane obveze se odnose na obvezu za prosinac 2017. godine, isplaćenu u siječnju 2018. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

27. Obveze za poreze i doprinose

| | 2016. | 2017. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | kuna | kuna |
| Porez i doprinosi iz i na plaću | 96.451 | 89.057 |
| Porez i doprinosi na naknade | - | 3.913 |
| Obveza za porez na dobit | - | 27.014 |
| Obveza za PDV | 87.036 | 51.402 |
| Obveza za poseban porez (trošarina) | 10.807 | 8.250 |
| - Stanje 31. prosinca | 194.294 | 179.636 |

Obveze za porez i doprinose iz i na plaću odnose se na obveze za prosinac 2017. godine, koje su podmirene u siječnju 2018. godine.

28. Ostale obveze

| | 2016. | 2017. |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | kuna | kuna |
| Obveze za naknade (prije podjele) | 101.115 | 101.115 |
| Obveze za naknade članovima NO | 15.000 | 14.810 |
| - Stanje 31. prosinca | 116.115 | 115.925 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

29. Prihodi budućih razdoblja

Kao prihodi budućih razdoblja iskazana je vrijednost primljenih potpora jedinica lokalne samouprave (Grad Pakrac i Grad Lipik) i Hrvatskih voda, povezanih s imovinom, koje se sukladno HSFI 14. točka 14.21. i 14.22., te HSFI 15. točka 15.37., priznaju u prihode tijekom vijeka upotrebe imovine. Stanje i promjene prikazuju se kako slijedi:

| | Imovina u pripremi | Oprema i transportna sredstva | Komunalna oprema | UKUPNO |
|--|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Stanje 01.01.2017. | 2.616.253 | 1.852.295 | 897.928 | 5.366.476 |
| Potpore 2017. godine | 9.094.951 | - | - | 9.094.951 |
| Ukidanje za obračunatu amortizaciju | - | (707.975) | (517.872) | (1.225.847) |
| Stanje 31.12.2017. | 11.711.204 | 1.144.320 | 380.056 | 13.235.580 |

Za iznos obračunate amortizacije za 2017. godinu, priznati su Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 1.225.847 kuna (2016. godine 1.520.472 kune).

Kao prihod budućeg razdoblja iskazan je i predujam poreza na dobit za prosinac 2017. godine u iznosu od 84 kune, koji je uključen u plaćeni porez u Prijavi poreza na dobit za 2017. godinu, a plaćen u siječnju 2018. godine.

30. Odnosi s povezanim stranama

Analiza transakcija između Društva i ovisnog društva PAKRAC PLIN d.o.o. iznesena je u nastavku.

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

| | Potraživanja 2016. kuna | Obveze 2016. kuna | Potraživanja 2017. kuna | Obveze 2017. kuna |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| PAKRAC PLIN d.o.o. | - | 483.413 | 24.375 | 199.023 |
| Ukupno: | - | 483.413 | 24.375 | 199.023 |

| | Prihodi 2016. kuna | Rashodi 2016. kuna | Prihodi 2017. kuna | Rashodi 2017. kuna |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| PAKRAC PLIN d.o.o. | 608.039 | 2.266.600 | 653.449 | 1.788.282 |
| Ukupno: | 608.039 | 2.266.600 | 653.449 | 1.788.282 |

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

31. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2017. godinu, koji bi trebali biti objavljeni.

32. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva za 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15), te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

33. Odobrenje financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 18. travnja 2018. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Zdravko Vostri, Direktor



KOMUNALAC d.o.o.
za komunalne usluge
PAKRAC, Ulica križnog puta 10