

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01. siječnja - 31. prosinca 2021. godine

Općenito

KOMUNALIJE su društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo). Društvo je osnovano u rujnu 1997. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 01319043 (OIB: 57291229312). Sjedište Društva nalazi se u ulici Julija Benešića 49, Ilok.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- Opskrba pitkom vodom,
- Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- Javna vodoopskrba
- Javna odvodnja
- Održavanja komunalnih vodnih građevina
- Izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Joško Radanović dipl.ing., direktor Društva.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 19 djelatnika, a prosječan broj djelatnika prema satima rada je 20.

Sukladno odredbama članka 550.b. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99,52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12, 68/13), Uprava trgovačkog društva Komunalije d.o.o. Ilok, izvršila je u 2013. podjelu (odvajanjem) trgovačkog društava Komunalije d.o.o. s osnivanjem novog društva Kom-Ilok d.o.o. Podjela Društva uvjetovana je Zakonom o vodama, da se od glavne djelatnosti Društva (vodoopskrba i odvodnja), odvoje komunalne i ostale djelatnosti koje su predmet poslovanja.

Uredba o uslužnim područjima – pripajanje Društva i vremenski neograničeno poslovanje

U Narodnim novinama 147/2021 od dana 31. prosinca 2021. objavljena je Uredba o uslužnim područjima. Uredba je stupila na snagu 8 dana od dana objave u Narodnim novinama. U čl. 24. Uredbe navedeno je da Uslužno područje 22 obuhvaća gradove Ilok i Vukovar te općine Bogdanovci, Borovo, Lovas, Negoslavci, Tompojevci i Trpnja u Vukovarsko-srijemskoj županiji. Društvo preuzimatelj na uslužnom području 22 je Vodovod grada Vukovara d.o.o. Vukovar. U čl.88. Zakona o Vodnim uslugama (NN 66/2019) navedeno je da su se svi postojeći isporučitelji vodnih usluga na uslužnom području dužni pripojiti javnom isporučitelju vodnih usluga u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Uredbe.

S danom 29. ožujka 2022. Ustavni sud RH privremeno je obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju temeljem navedene Uredbe radi otvaranja postupka za ocjenu suglasnosti s Ustavnom i zakonom. Do dana pisanja ovog izvješća Ustavni sud nije donio odluku.

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom na to da je to valuta u kojoj su ugovoreni krediti.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

1.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali. Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Građevinski objekti i postrojenja	5 do 40 godina;
Oprema	2 do 15 godina;

Ostala dugotrajna imovina

10 godina.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

1.5. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu. Razduženje zaliha materijala utvrđuje se primjenom FIFO metode.

1.6. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Sva potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

1.7. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici.

1.8. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

1.9. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

1.10. Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

(b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima. Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

Bilješka 1. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine do 31.12.2021. godini dan je u nastavku:

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	29.286	2.000.142	83.866.135	6.912.146	1.648.387	70.601.810	165.057.906
Direktna povećanja		3.419	100.308	17.873		4.739.088	4.860.688
Prijenos s upotrebe /i/		40.512.306					0
Prijenos na ulaganje u nekretnine							0
Smanjenja (rashod, prodaja)				-5.280	-351.673		-356.953
Stanje na dan 31. prosinac 2021.	29.286	2.003.561	124.478.749	6.924.739	1.296.714	34.828.591	169.561.640
Ispravak vrijednosti							
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	28.237	2.000.142	29.966.545	3.751.909	855.900	0	36.602.733
Amortizacija za godinu	1.049		4.972.199	587.626	241.263		5.802.137
Prijenos na ulaganje u nekretnine							0
Smanjenja (rashod, prodaja)				-5.280	-351.673		-356.953
Stanje na dan 31. prosinac 2021.	29.286	2.000.142	34.938.744	4.334.255	745.490	0	42.047.917
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2021.	1.049	0	53.899.590	3.160.237	792.487	70.601.810	128.455.172
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2021.	0	3.419	89.540.005	2.590.484	551.224	34.828.591	127.513.723

Bilješka 2. Zalihe

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1.	3.	3.
Zalihe materijala	430.329,50	398.543,91
UKUPNO zalihe	430.329,50	398.543,91

Bilješka 3. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijea od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31.prosinca 2021.god. dana je u nastavku:

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2020.	Stanje na dan 31. 12. 2021.
1.	3.	3.
Potraživanja od kupaca	1.770.721,30	1.391.842,56
Potraživanja od države i drugih institucija	165.295,44	397.133,90
Ostala potraživanja	2.000,00	0,00
UKUPNO potraživanja	1.938.016,74	1.788.976,46

Bilješka 4. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2021. godine bila je sljedeća:

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1	2	3
Žiro-račun	1.232.777,12	986.288,13
Blagajna	760,08	760,08
Izdvojena novčana sredstva -POS	0,00	0,00
UKUPNO novac	1.233.537,20	987.048,21

Bilješka 5. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 6.343.300,00 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital člana društva Grad Ilok u 100%-tnom iznosu. Navedena je pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Preneseni gubitak iznosi 218.477,23 kn. Gubitak tekuće godine iznosi 132.437,65 kn

Bilješka 6. Dugoročne i kratkoročne obveze za zajmove i slično

Unutar ove pozicije iskazan je dugoročni dio obveze prema Ugovoru o kreditu i obvezama za depozit kako slijedi:

1. Hrvatske vode - za financiranje izgradnje Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Iloka u iznosu od 1.564.935,76 kn (205.598,98 EUR) na 22 rate koje dopijevaju od 2012 do 2022.god.

Budući da je navedeni kredit sklopljen uz valutnu klauzulu (EUR) na dan 31.prosinca 2021. godine stanje ove obveze svedeno je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. Detaljan pregled odredbi iz ovog Ugovora dan je u nastavku.

2. Obveze za financijske leasinge – prema ugovorima o leasingu za vozila

Dugoročne obveze	31.12.2020.god	31.12.2021.god
Hrvatske vode –HPB		
Ugovoreni iznos kredita:	205.598,98 EUR	205.598,98 EUR
Početak kredita:	05.04.2012.	05.04.2012.
Kraj kredita:	05.10.2022.	05.10.2022.
Kamatna stopa:	promjenjiva	promjenjiva
Iznos obveze u HRK na dan 31.12.	273.825,78	140.501,85
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	141.191,12	140.501,85 kn
Obveze prema dobavljačima	0,00	
Ostale obveze za kredite	158,00	
Financijski leasing u kunama		
- Osobno vozilo – Dacia Logan	5.872,01	0,00
- Teretno vozilo- Renault Master	45.841,07	10.855,02
- Traktor- New Holand	19.839,42	0,00
- Radni stroj Komatsu PC	184.296,84	127.873,50
- Radni stroj Case	582.963,76	490.221,27
UKUPNO:	1.112.796,88	628.949,79

Bilješka 7. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2021. godine:

Pozicija	31.12.2020.god	31.12.2021.god
1.	2.	3.
Obveze za predujmove	3.670,45	0,00
Obveze prema dobavljačima	1.103.993,30	779.924,60
Obveze prema zaposlenicima-neto plaće	106.743,31	119.450,76
Obveze za poreze i doprinose i slična davanja	55.071,86	67.076,06
Ostale kratkoročne obveze	903.852,28	860.103,28
Obveze za zajmove		140.501,85
UKUPNO kratkoročne obveze:	2.173.331,20	1.967.056,55

Bilješka 8. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Unutar ove pozicije na dan 31.12.2021. godine iskazan je iznos od 122.099.900,52 kn koji čine primljena sredstva za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a smanjuje se za realizaciju ulaganja u mrežu (amortizaciju).

Bilješka 9. Prihodi od prodaje

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1.	2.	3.
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	3.420.702,48	3.427.638,39

Bilješka 10. Ostali poslovni prihodi

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1	2.	3.
Prihodi od prodaje osnovnih sredstava te sirovina i materijala	0	131.644,00
Višak	891,73	17,60
Izvanredni prihodi HV (amortizirana sufinancirana imovina)	3.880.561,74	4.607.393,11
Izvanredni prihodi – GI (amortizirana sufinancirana imovina)	686.326,13	762.343,97
Naplata štete temeljem osiguranja	353.335,81	282.194,46
Prihodi od evidentiranja korištenja i zaštite	52.049,86	61.403,78
Povrat doprinosa	321.802,82	252.010,58
Prihod od besplatnog primitka zemljišta	0,00	3.418,94
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	5.294.968,09	6.100.426,44

Bilješka 11. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi do 31.12.2021. god. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu sljedeće strukture:

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1	2	3
Utrošene sirovine i materijal	499.478,21	380.970,88
Potrošena energija	522.071,32	633.555,95
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto	4.866,38	7.206,60
UKUPNO materijalni troškovi:	1.026.415,91	1.021.733,43

Bilješka 12. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi sastoje se sljedećih pozicija:

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1	2	3
Prijevozne usluge	14.072,70	15.726,90
Usluge telefona i pošte	33.200,34	34.616,29
Usluge kooperanata	51.279,38	29.256,06
Usluge održavanja	135.264,62	189.828,39
Usluge zakupa	59.862,22	58.560,00
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	38.824,51	36.734,40
Usluge pravnog savjetovanja, revizorske usluge, usluge vještačenje i dr.	29.231,00	54.660,00
Premije osiguranja	201.750,63	207.421,80
Ostale usluge	62.277,33	115.853,27
UKUPNO vanjski troškovi:	625.762,73	742.657,11

Bilješka 13. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja do 31.12.2021.god. iznosili su 1.906.651,07 kn . Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenome nema niti rezerviranja za ove troškove. Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1.	2.	3.
Neto plaće i nadnice	1.278.691,54	1.298.368,18
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	362.710,39	361.413,11
Doprinosi na plaće	253.597,86	246.869,78
UKUPNO troškovi osoblja:	1.894.999,79	1.906.651,07

Bilješka 14. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 5.802.137,07 kn. Pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1	2	3
Amortizacija opreme i postrojenja – vlastita sredstva	367.267,66	432.399,99
Amortizacija opreme i postrojenja – HV	3.880.561,74	4.607.393,11
Amortizacija opreme i postrojenja – Grad Ilok	686.326,13	762.343,97
UKUPNO troškovi amortizacije:	4.934.155,53	5.802.137,07

Bilješka 15. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

Pozicija	31.12.2020.	31.12.2021.
1	2	3
Troškovi reprezentacije	6.745,99	5.926,29
Troškovi službenih putovanja sa dnevnicama, korištenja osobnih automobila za službene svrhe	26.348,00	24.431,60
Troškovi prijevoza na posao i s posla	14.437,60	11.822,40
Otpremnine	26.831,20	0,00
Prigodne nagrade, darovi u naravi i ostale potpore radnicima i učenicima, naknade članovima nadzornog odbora	140.910,73	133.778,64
Stručno usavršavanje djelatnika, kotizacije za seminare	2.392,00	3.200,00
Članarine i doprinosi HGK, takse i biljezi, stručna literatura i dr.	15.926,78	32.908,58
UKUPNO ostali troškovi:	233.592,30	212.067,51

Bilješka 16. Financijski prihodi i financijski rashodi

Pozicija	31.12.2020	31.12.2021.
1	2	3
Prihodi od kamata	68.736,28	59.688,52
Prihodi od tečajnih razlika		158,00
Ukupno financijski prihodi	68.736,28	59.846,52
Troškovi kamata	16.228,95	18.718,85
Troškovi tečajnih razlika		7.383,96
Ostali financijski rashodi	8.290,50	9.000,00
Ukupno financijski rashodi	24.519,45	35.102,81

Bilješka 17. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi obuhvaćaju poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj na promjene na bilo kojoj poziciji iskazanoj u bilanci, knjigovodstveni su zapisi koji čine sastavni dio glavne knjige i dnevnika i ostvaruju se primjenom načela dvostavnog knjigovodstva.

Izvanbilančne zapise društva Komunalije d.o.o. čine:

- Primljene i izdane zadužnice
 - Primljene bankovne garancije
 - Primljene i izdane mjenice
 - Evidencija imovine evidentirane po procjeni
- u sveukupnom iznosu od 14.401.789 kuna.

Bilješka 18. Događaji nakon datuma bilance

Nakon 31. prosinca 2021. godine nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

Ranije je naveden mogući utjecaj Uredbe o uslužnim područjima na korištenje pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Bilješka 19. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. ožujka 2022. godine.

Direktor:


 Joško Radanović, dipl.ing.
