

KOMUNALIJE

društvo s ograničenom odgovornošću

Ilok, Julija Benešića 49

*Godišnji financijski izvještaji za 2021. godinu zajedno sa izvješćem
neovisnog revizora*

Zagreb, 12. travnja 2022.

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje.....	3
Izvešće neovisnog revizora.....	4
Bilanca na dan 31. prosinac 2021.....	7
Bilanca na dan 31. prosinac 2021.-nastavak.....	8
Račun dobiti i gubitka za 2021. godinu.....	9
Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01. siječnja -31. prosinca 2021. godine	10

Odgovornost za financijske izvještaje

Uprava društva Komunalije d.o.o., Ilok, Julija Benešića 49 („Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade RH, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultat poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u dogleđnoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvješćima; te
- da se financijska izvješća pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 7 -20 usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. ožujka 2022.

Potpisano u ime Uprave



Joško Radanović, direktor

Komunalije d.o.o., Ilok, Julija Benešića

Ilok, 12. travnja 2022.

Izvješće neovisnog revizora

Vlasnicima i upravi društva Komunalije d.o.o., Ilok, Julija Benešića 49

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva **Komunalije d.o.o., Ilok**, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. 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.

Isticanje pitanja

Načelo vremenske neograničenosti poslovanja Društva

Skrećemo pozornost na bilješku **Uredba o uslužnim područjima – pripajanje Društva i vremenski neograničeno poslovanja** gdje je navedeno da će temeljem Uredbe o uslužnim područjima (NN 147/2021) društvo Vodovod grada Vukovara d.o.o., Vukovar biti društvo preuzimatelj na uslužnom području 22 koje obuhvaća gradove Ilok i Vukovar, te općine Bogdanovci, Borovo, Lovas, Neoglasavci, Tompojevci i Trpnja u Vukovarsko srijemskoj Županiji.

S danom 29. ožujka 2022. Ustavni sud je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom, te je privremeno obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju navedene Uredbe. Do dana pisanja ovog izvješća Ustavni sud nije donio odluku. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje

sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Obavili smo, u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu Društva Komunalije d.o.o. Ilok i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu Društva Komunalije d.o.o. Ilok s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s datirano 12. travnja 2022.

Ivana Karlović, dipl.oec, ovlaštenu revizor
Direktor
Interexpert-Zagreb d.o.o., Trpimirova 9, Zagreb



Zagreb, 12. travnja 2022.

Bilanca na dan 31. prosinac 2021.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		128.455.173	127.513.723
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		1.048	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver	005		1.048	0
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	1	128.454.125	127.513.723
1. Zemljište	011			3.419
2. Građevinski objekti	012		53.899.591	89.540.005
3. Postrojenja i oprema	013		3.160.237	2.590.484
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		792.487	551.224
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		70.601.810	34.828.591
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANIJSKA 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	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		3.601.883	3.174.569
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		430.330	398.544
1. Sirovine i materijal	039	2	430.330	398.544
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	3	1.938.016	1.788.977
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		1.770.721	1.391.843
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		165.295	397.134
6. Ostala potraživanja	052		2.000	0
III. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA 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	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAČ U BANCJI I BLAGAINI	063	4	1.233.537	987.048
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		132.057.056	130.688.292
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		14.401.789	14.401.789

Bilanca na dan 31. prosinac 2021.-nastavak

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	5	6.124.823	5.992.385
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		6.343.300	6.343.300
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			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu	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	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-263.438	-218.477
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085		263.438	218.477
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		44.961	-132.438
1. Dobit poslovne godine	087		44.961	
2. Gubitak poslovne godine	088			132.438
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		1.112.797	628.950
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	6	838.972	628.950
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		273.825	
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	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	7	2.173.331	1.967.057
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			140.502
7. Obveze za predujmove	116		3.670	0
8. Obveze prema dobavljačima	117		1.103.993	779.925
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		106.744	119.451
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		43.239	67.076
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		915.685	860.103
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA	124	8	122.646.105	122.099.900
F) UKUPNO - PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		132.057.056	130.688.292
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	17	14.401.789	14.401.789

Račun dobiti i gubitka za 2021. godinu

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		8.715.670	9.528.064
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	9	3.420.702	3.427.638
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	10	5.294.968	6.100.426
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		8.714.925	9.685.246
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	11	1.652.178	1.764.390
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.026.415	1.021.733
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138	12	625.763	742.657
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	13	1.894.999	1.906.651
a) Neto plaće i nadnice	140		1.278.691	1.298.368
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		362.710	361.413
c) Doprinosi na plaće	142		253.598	246.870
4. Amortizacija	143	14	4.934.156	5.802.137
5. Ostali troškovi	144	15	233.592	212.068
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	16	68.736	59.847
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		68.736	59.689
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163			
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			158
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	16	24.520	35.103
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		16.229	18.719
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			7.384
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174		8.291	9.000
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		8.784.406	9.587.911
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		8.739.445	9.720.349
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		44.961	-132.438
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		44.961	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	132.438
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		44.961	-132.438
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		44.961	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	132.438

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 umanjena 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 utrživoy 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 utrživoy 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 umanjena 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			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 dospijeaća 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.
