

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. 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), preoblikovano iz komunalnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću odlukom osnivača, gradova Pakraca i Lipika od 29. travnja 1999. godine. Društveni ugovor o osnivanju d.o.o. zaključen 10. prosinca 1999. godine. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku - stalna služba u Slavanskom Brodu, pod brojem MBS: 050031753.

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 31 zaposlenih djelatnika (2019. godine 32 zaposlenih).

b) Tijela Društva

Skupština društva:

1. Struktura vlasništva prikazana je u Bilješki 11.

Nadzorni odbor:

1. Vlado Stakor, predsjednik
2. Marijan Kratki, zamjenik predsjednika
3. Robert Matijašević, član
4. Bore Tutić, član
5. Davor Sandrini, član.

Uprava:

1. Josip Bišćanin, direktor

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20) te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

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 2020. godine: 1 EUR = 7,536898 kuna (2019. godine: 1 EUR = 7,442580 kuna).

Društvo drži 100% udjele u kapitalu u ovisnom društvu PAKRAC-PLIN d.o.o. (Bilješka 5.) 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 sljedeće:

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

Primijenjene stope amortizacije su:

	2019. stopa	2020. stopa
Nematerijalna imovina	20%	20%
Građevinski objekti	3-5%	3-5%
Oprema	10-25%	10-25%
Vozila i mehanizacija	20%	20-25%

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 2020. godine, službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,536898 kn za 1 EUR (31. prosinca 2019. godine 7,442580 kn).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

l) Rezerviranja

Rezerviranja 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) Odgođeno 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.

KOMUNALAC d.o.o. PAKRAC

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

4. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Stanje i promjene dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine:

Nabavna vrijednost	Zemljište 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	UKUPNO Nematerijalna imovina kuna
Stanje 1. siječnja 2020. godine	286.030	1.508.168	2.825.538	3.887.853	126.900	13.537.839	22.172.328	162.107
Nabavljeno u tijeku godine	-	12.890.868	759.332	89.404	-	201.765	13.941.369	-
Rashod i prodaja/upotreba	-	(130.817)	(142.338)	(183.106)	-	(13.739.604)	(14.195.865)	-
Usklađivanje	-	-	-	-	-	-	-	-
Usklađivanje	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020. god.	286.030	14.268.219	3.442.532	3.794.150	126.900	0	21.917.832	162.107
Ispravak vrijednosti								
Stanje 1. siječnja 2020. godine	-	780.655	2.805.765	3.790.565	50.760	-	7.427.745	148.225
Amortizacija za 2020. godinu	-	281.764	100.736	43.810	6.345	-	432.655	4.271
Usklađivanje	-	-	-	-	-	-	-	-
Rashod i prodaja	-	(57.680)	(142.338)	(182.839)	-	-	(382.857)	-
Stanje 31. prosinca 2020. god.	-	1.004.739	2.764.163	3.651.536	57.105	-	7.477.543	152.496
Sadašnja vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2020. god.	286.030	13.263.480	678.370	142.615	69.795	0	14.440.290	9.611
Stanje 31. prosinca 2019. god.	286.030	727.514	19.773	97.288	76.140	13.537.839	14.744.584	13.882

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

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

	Materijalna imovina	Nematerijalna imovina	UKUPNO
Stanje 1. siječnja 2019. godine	14.744.584	13.882	14.758.466
Nabavljeno u tijeku godine	13.941.369	0	13.941.369
Rashod i prodaja/upotreba	(14.195.865)	0	(14.195.865)
Rashod i prodaja	382.857	0	382.857
Amortizacija	(432.655)	(4.271)	(436.927)
- Stanje 31. prosinca 2020.	14.440.290	9.611	14.449.901

5. Ulaganje u udjele povezanih poduzetnika

Kao dugoročna financijska imovina iskazana su ulaganja:

	2019. kuna	2020. 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

6. Zalihe

	2019. kuna	2020. kuna
Sirovine i materijal	156.923	171.916
Komunalna oprema (kontejneri)	348.768	79.500
Rezervni dijelovi	5.923	4.418
Sitan inventar	37.063	24.009
- Stanje 31. prosinca	548.677	279.843

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

7. Potraživanja po osnovi prodaje

	2019. kuna	2020. kuna
Potraživanja od kupaca-pravne osobe	1.298.818	1.121.109
Potraživanja od kupaca-građani	1.606.592	1.805.954
Sporna potraživanja od kupaca	1.278.212	1.195.553
Vrijednosno usklađ. spornih potraživanja	(1.278.212)	(1.195.553)
- Stanje 31. prosinca	2.905.410	2.927.063
- od toga:		
- od poduzetnika unutar grupe	584.126	491.642
- od poduzetnika izvan grupe	2.321.284	2.435.421

Za utužena potraživanja provedeno je vrijednosno usklađenje na teret rashoda obračunskog razdoblja u iznosu od 64.653 kuna (2019. godine 102.526 kune). Prihodi od naplaćenih potraživanja za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu od 144.629 kuna (2019. godine 243.973 kune) i iskazani u okviru Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 19.).

8. Potraživanja od države

	2019. kuna	2020. kuna
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	6.943	0
Potraživanje za povrat poreza na dohodak	0	0
Potraživanja od HZZO za naknadu bolovanja	0	4.993
Potraživanje za više plaćene ostale doprinose	102	757
- Stanje 31. prosinca	7.045	5.750

9. Ostala potraživanja

	2019. kuna	2020. kuna
Potraživanja od JLPRS (Grad Pakrac i Grad Lipik)	561.584	202.401
Potraživanja za više plaćene naknade	0	0
Potraživanja za dane predujmove za usluge	1.978	0
- Stanje 31. prosinca	563.562	202.401

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

10. Novčana sredstva

	2019. kuna	2020. kuna
Novac na žiro računu	1.254.863	1.350.443
Gotovina u blagajni	4.071	5.522
- Ukupno	1.258.934	1.355.965

11. Kapital

Upisani kapital Društva iznosi 9.968.000 kuna, prema izvratku 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/ Gubitak tekuće godine	Ukupno kapital
Stanje 01.01.2020.	9.968.000	711.065	190	(549.884)	0	(367.661)	9.761.710
Prijenos gubitka 2019. godine				(367.661)		367.661	0
Raspored zadržane dobiti							0
Dobit 2020. godine						11.162	11.162
Stanje 31.12.2020.	9.968.000	711.065	190	(917.545)	0	11.162	9.772.872

U 2020. godini ostvarena je dobit u iznosu od 11.162 kune i o njejoj raspodjeli odlučit će Glavna skupština.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

12. Obveze prema povezanim poduzetnicima

Iskazana obveza prema povezanim poduzetnicima u iznosu od 595.230 kuna (2019. godine 515.166 kune), odnosi se na obvezu prema društvu PAKRAC-PLIN d.o.o.

13. Obveze prema dobavljačima

	2019. kuna	2020. kuna
Obveze prema dobavljačima	1.664.147	1.307.864
- Stanje 31. prosinca	1.664.147	1.307.864

14. Obveze prema zaposlenima

	2019. kuna	2020. kuna
Obveze za plaću	148.080	139.974
Obveze za naknadu plaće (bolovanje)	0	3.335
Obveze za prijevoz na posao i s posla	40.491	39.190
- Stanje 31. prosinca	188.571	182.499

Iskazane obveze se odnose na obvezu za prosinac 2020. godine, isplaćenu u siječnju 2021. godine.

15. Obveze za poreze i doprinose

	2019. kuna	2020. kuna
Doprinos za OKFŠ; HGK	2.995	3.661
Porez i doprinosi iz i na plaću	79.160	74.734
Porez i doprinosi na naknade	3.963	3.722
Obveza za porez na dobit	0	0
Obveza za PDV	83.383	48.151
Obveza za poseban porez (trošarina)	6.595	5.347
- Stanje 31. prosinca	176.096	135.615

Obveze za porez i doprinose iz i na plaću odnose se na obveze za prosinac 2020. godine, koje su podmirene u siječnju 2021. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

16. Ostale obveze

	2019. kuna	2020. kuna
Obveze za upravne i sudske troškove i takse	0	725
Obveze za naknade (prije podjele)	0	0
Obveze za naknade članovima NO	15.000	15.000
- Stanje 31. prosinca	15.000	15.725

17. Prihodi budućih razdoblja

Kao prihodi budućih razdoblja iskazana je vrijednost primljenih potpora jedinica lokalne samouprave (Grad Pakrac i Grad Lipik) i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, 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 u tablici:

	Imovina u pripremi	Odlagalište komunalnog otpada „Crkvište“	Komunalna oprema	UKUPNO
Stanje 01.01.2020.	13.017.115	0	358.751	13.375.866
Potpore 2019. godine	60.000	0	0	60.000
Stavljanje u upotrebu sa 31.05.2020. godine	(13.077.115)	13.077.115		0
Ukidanje za obračunatu amortizaciju	0	(300.646)	(269.640)	(570.286)
Stanje 31.12.2020.	0	12.776.469	89.111	12.865.580

Za iznos obračunate amortizacije za 2020. godinu, priznati su Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 570.286 kuna (2019. godine 510.419 kune).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

18. Prihodi od prodaje

	2019. kuna	2020. kuna
Prihodi od opskrbe plinom	8.821.741	9.175.651
Prihodi od odlaganja komunalnog otpada	2.640.542	2.666.262
Prihodi od održavanja groblja	635.929	645.375
Prihodi od stambene pričuve	179.629	182.751
Prihodi od dimnjačarskih usluga	81.592	136.532
Prihodi od usluga i ostali zajednički prihodi	107.556	135.052
UKUPNO	12.466.989	12.941.623
- od toga:		
- s poduzetnicima unutar grupe:	454.825	506.862
- s poduzetnicima izvan grupe:	12.012.164	12.434.761

19. Ostali poslovni prihodi

	2019. kuna	2020. kuna
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda	510.419	570.286
Prihodi od računovodstvenih usluga	198.000	198.000
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	243.973	144.629
Prihodi od usluga-najam	36.000	36.000
Prihodi od naplaćenih šteta od osiguravatelja	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi proteklih godina	0	0
Ostali prihodi	4.205	664
UKUPNO	992.597	949.579
- od toga:		
- s poduzetnicima unutar grupe:	234.000	234.000
- s poduzetnicima izvan grupe:	758.597	715.579

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

20. Troškovi materijala

	2019. kuna	2020. kuna
Troškovi energije	264.001	203.368
Troškovi utrošenog materijala	176.777	188.913
Troškovi sitnog inventara i komunalne opreme	106.596	347.426
Troškovi rezervnih dijelova	3.159	10.141
UKUPNO:	550.533	749.848

21. Troškovi prodane robe

	2019. kuna	2020. kuna
Nabavna vrijednost prodanog plina	6.322.152	6.438.497
UKUPNO:	6.322.152	6.438.497

22. Troškovi usluga

	2019. kuna	2020. kuna
Naknade za distribuciju i transport plina	1.977.824	2.095.328
Usluge tekućeg održavanja	270.330	272.626
Troškovi osiguranja imovine	86.848	84.436
Intelektualne usluge (odvjetničke, informatičke)	64.245	47.640
Usluge trećih osoba (pranje vozila, hrt, oglasi i sl.)	38.018	69.374
Ostale usluge (zdravstvene usluge analize, zakupnine i sl.)	52.874	53.841
Usluge pošte i telefonske usluge	81.498	85.571
Komunalne usluge	58.895	65.278
Usluge platnog prometa i banaka	63.293	81.551
Usluge revizije	18.000	18.000
UKUPNO:	2.711.825	2.873.645

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

23. Troškovi osoblja

	2019. kuna	2020. kuna
Neto plaće	1.857.291	1.778.261
Porezi i doprinosi iz plaće	567.080	444.565
Doprinosi na plaću	371.811	357.098
UKUPNO:	2.796.182	2.579.924

24. Ostali troškovi

	2019. kuna	2020. kuna
Naknade materijalnih troškova zaposlenih	594.495	620.454
Troškovi stručnog obrazovanja	6.039	7.632
Porezi i doprinosi koji ne ovise o visini rezultata	4.078	4.153
UKUPNO:	604.612	632.239

25. Ostali poslovni rashodi

	2019. kuna	2020. kuna
Donacije	0	0
Rashodi ugovornih kazni i penala	5.291	35.224
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	0	267
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	555	5.875
Naknade, koncesije, doprinosi	9.147	9.347
Članarine komorama i udruženjima	3.010	2.650
Naknade članovima Nadzornog odbora	48.687	47.208
Otpisi nenaplaćenih potraživanja	5.318	8.430
Reprezentacija	12.133	8.571
Ostalo (sudski troškovi, literatura i sl.)	9.391	8.490
UKUPNO:	93.532	126.062

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

26. Financijski prihodi

	2019. kuna	2020. kuna
Prihodi od kamata	25.914	21.909
Prihodi od tečajnih razlika	0	0
UKUPNO:	25.914	21.909

27. Financijski rashodi

	2019. kuna	2020. kuna
Rashodi od kamata na kredite	1.679	0
Rashodi od zateznih kamata	0	0
Rashodi od tečajnih razlika	16.913	154
UKUPNO:	18.592	154

28. 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 2020. godini Društvo je ostvarilo računovodstvenu dobit koja je korigirana kako slijedi :

	2019. kuna	2020. kuna
Računovodstvena dobit /gubitak	(367.661)	11.162
Povećanje dobiti /smanjenje gubitka	36.742	30.275
Smanjenje dobiti /povećanje gubitka	(6.564)	(7.850)
Porezna osnovica/Porezni gubitak	(337.483)	33.587
Preneseni porezni gubitak	(184.284)	(521.767)
Porezni gubitak za prijenos	(521.767)	(488.180)
Osnovica poreza na dobit	-	-
Porez na dobit	-	-

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

29. 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 2019. kuna	Obveze 2019. kuna	Potraživanja 2020. kuna	Obveze 2020. kuna
PAKRAC- PLIN d.o.o.	584.126	515.166	491.642	595.230
Ukupno:	584.126	515.166	491.642	595.230

	Prihodi 2019. kuna	Rashodi 2019. kuna	Prihodi 2020. kuna	Rashodi 2020. kuna
PAKRAC- PLIN d.o.o.	688.825	1.817.944	740.862	1.939.255
Ukupno:	688.825	1.817.944	740.862	1.939.255

30. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, a koji bi trebali biti objavljeni.

31. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20), te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

32. Odobrenje financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 14. svibnja 2021. godine.

Potpisano za i u ime Društva:

Josip Bišćanin, Direktor



KOMUNALAC d.o.o.
za komunalne usluge 1
PAKRAC, Ulica križnog puta 18