

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2021. GODINE
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

S A D R Ž A J

Stranica

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Bilješke uz finansijske izvještaje	7-29

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravданo očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 15. lipnja 2022. godine

Damir Velić, član uprave

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin

Trg Oluje 5. kolovoza 1995. br. 9

22300 Knin

Republika Hrvatska



Šibenski Revicon
S.Radića 44
22000 Šibenik
CROATIA
Tel. +385 (22) 218 - 893
Fax.+385 (22) 218 - 796
e-mail: info@sibenskirevicon.hr

IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA
Vlasniku KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021. godine, 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. godine, 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 podrobnije opisane u našem izvješću nezavisnog 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

Skrećemo pozornost na Bilješku 22. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 i rata u Ukrajini na poslovanje Društva. 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 finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 ekonomске odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih finansijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin 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 KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 20. lipnja 2022. godine.

Šibenski Revicon d.o.o.

Stjepana Radića 44

22000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Šibenik, 20. lipnja 2022. godine

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S.Radića 44

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

	Bilješka	2020.	2021.
Prihodi od prodaje	3.a.	5.513.541	6.662.243
Ostali poslovni prihodi	3.b.	2.221.889	1.841.225
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	7.735.430	8.503.468
Materijalni troškovi	4.a.	(1.669.236)	(1.960.400)
Troškovi osoblja	4.b.	(4.525.908)	(4.745.841)
Amortizacija	8., 9.	(2.000.815)	(2.106.113)
Ostali troškovi	4.c.	(339.928)	(398.472)
Ostali poslovni rashodi	4.d.	(303.937)	(207.553)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	(8.839.824)	(9.418.379)
FINANCIJSKI PRIHODI	5	53.941	60.413
FINANCIJSKI RASHODI	6	(39.046)	(55.624)
UKUPNI PRIHODI		7.789.371	8.563.881
UKUPNI RASHODI		(8.878.870)	(9.474.003)
(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(1.089.499)	(910.122)
POREZ NA DOBIT	7	-	-
(GUBITAK) RAZDOBLJA		(1.089.499)	(910.122)

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2021.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	6.030.777	5.676.025
MATERIJALNA IMOVINA	9	39.934.816	40.290.221
		45.965.593	45.966.246
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10	453.694	449.506
Potraživanja od kupaca	11.a.	4.673.756	4.535.388
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.b.	144.430	198.087
POTRAŽIVANJA	11	4.818.186	4.733.475
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	12	642.264	468.246
		5.914.144	5.651.227
UKUPNA AKTIVA		51.879.737	51.617.473
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI UPISANI KAPITAL	13	5.377.800	5.377.800
REZERVE IZ DOBITI	14	540.089	-
PRENESENI (GUBITAK)	14	-	(549.411)
(GUBITAK) POSLOVNE GODINE	14	(1.089.499)	(910.122)
		4.828.390	3.918.267
REZERVIRANJA	15	-	169.633
DUGOROČNE OBVEZE	16	111.241	61.513
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i po zajmovima	17.a.	612.301	500.000
Obveze prema dobavljačima	17.b.	1.428.052	1.944.819
Ostale kratkoročne obveze	17.c.	1.651.805	1.705.520
	17	3.692.158	4.150.339
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	18	43.247.948	43.317.721
UKUPNO PASIVA		51.879.737	51.617.473

Bilješke uz finansijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

1. OPĆI PODACI

KOMUNALNO PODUZEĆE društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćivanje otpadnih voda, sa sjedištem u Kninu, Trg Oluje 5. kolovoza 1995. br. 9, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru, stalna služba u Šibeniku s matičnim brojem upisa (MBS) 060175066, OIB 33813961569.

Odlukom Skupštine društva od 13. rujna 2012. godine prihvaćen je Plan podjele u obliku Ugovora o podjeli i preuzimanju zaključenog između KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o., Knin, Trg Oluje 5. kolovoza kbr. 9, društva koje se dijeli, a ne prestaje, upisanog u registru Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku pod brojem MBS:060175066, OIB: 33813961569, na već postojeće društvo ČISTOĆA I ZELENILO d.o.o., Knin, Trg Oluje 5. kolovoza kbr. 9, društva preuzimatelja upisanog u registru Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku pod brojem MBS: 110030889, OIB: 46163832762. Temeljni kapital Društva smanjen je zbog podjele s preuzimanjem sa iznosa 6.388.000 kuna za iznos od 1.388.000 kuna na iznos 5.000.000 kuna.

Skupština društva donijela je odluku o odobrenju podjele – ugovora o podjeli i preuzimanju i Odluku o izmjeni izjave o osnivanju trgovačkog društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., kojima je temeljni kapital društva povećan sa iznosa od 5.000.000 kuna za iznos 377.800 kuna na iznos od 5.377.800 kuna u poslušku podjele s preuzimanjem. KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin preuzeo je dio poslovanja društva KOMUNALNO DRUŠTVO BISKUPIJA d.o.o. Biskupija koje se odnosi na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda uključivo odvoz i likvidaciju fekalija iz septičkih jama.

Društvo obavlja komunalne poslove od posebnog društvenog interesa, kojima se ostvaruju nezamjenjivi uvjeti života i rada. Djelatnosti Društva su:

- opskrba pitkom vodom
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uključivo odvoz i likvidacija fekalija iz septičkih jama
- ispitivanje pitke vode
- izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine
- umjeravanje vodomjera
- proizvodnja energije za vlastite potrebe

Tijela Društva

Skupština

Milanjo Čačić Predsjednik skupštine

Nadzorni odbor

Milica Bradaš Talić	Predsjednik nadzornog odbora
Kristie Živković	Zamjenik predsjednika nadzornog odbora
Davor Ilić	Član nadzornog odbora

Uprava

Damir Velić Član uprave

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova sastavljanja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Finansijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Izjava o sukladnosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2021. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,52 kuna i na 1 američki dolar 6,64 kuna (31.12.2020.: 1 EUR = 7,54 HRK i 1 USD = 6,14 HRK).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomski koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog isplaćenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Strane valute

U finansijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkciju valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkciju valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tičajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao finansijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoloživih za prodaju kod kojih se gubici priznaju izravno u glavnicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i trošaka koja se odnosi na stranu valutu.

Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom konstavnog vijeka predmetne imovine.

Pritraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi mijenjanja trenutačne finansijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Prirodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

Društvo mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s kolektivnim ugovorom zaključenim između poslodavca i radnika.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenačlanih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenačlance iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgodeni porezi (nastavak)

Odgodena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvene načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgodena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2020.	2021.
Građevinski objekti	2,50% - 5,00%	2,50% - 5,00%
Postrojenja i oprema	5,00% - 10,00%	5,00% - 10,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	25,00%	25,00%

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuće kuna.

Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomski koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobiti i gubitak.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Software		
Ulaganje na tuđoj imovini	4 godine 20 godina	4 godine 20 godina

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(*Svi iznosi izraženi su u kunama*)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadići iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadići iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadićeg iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadićeg iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutačno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktni materijal i, ako je primjenjivo, direktnе troškove rada i sve režijske/indirektnе troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Finansijska imovina

Finansijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni finansijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog finansijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja finansijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobici i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na finansijskoj imovini.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je finansijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospijeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Finansijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev finansijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva finansijska imovina iskazana je po povjesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Na svaki dan bilance, finansijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Finansijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tijekove po predmetnom ulaganju. Kod finansijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos finansijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve finansijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Finansijske obveze**

Finansijske obveze svrstane su u ostale finansijske obveze.

Ostale finansijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale finansijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja finansijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i trezorski udjeli

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupe temeljni kapital Društva ili steknu pravo na kupnju njegovog temeljnog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**3. POSLOVNI PRIHODI**

	2020.	2021.
3.a. Prihodi od prodaje	5.513.541	6.662.243
3.b. Ostali poslovni prihodi	2.221.889	1.841.225
	<u>7.735.430</u>	<u>8.503.468</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2020.	2021.
Prihodi od usluga vodoopskrbe	4.408.655	4.931.636
Prihodi od usluga odvodnje	708.426	791.712
Prihodi od čišćenja i tekućeg održavanja	273.812	400.332
Ostali prihodi od prodaje	122.648	538.563
	<u>5.513.541</u>	<u>6.662.243</u>

Jedinstveni cjenik vodnih usluga posebno iskazuje:

- a) osnovnu cijenu vodoopskrbe (varijabilni dio po m³ i fiksni dio po profilu vodobrojila),
- b) skupljanje otpadnih voda i njihovo dovođenje do uređaja i
- c) pročišćavanje otpadnih voda

3.b Ostali poslovni prihodi

	2020.	2021.
Prihod od državnih potpora	1.666.098	1.712.313
Prihodi od naknade štete	400.000	3.488
Prihodi od refundacije	78.431	73.901
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	5.164	-
Ostali poslovni prihodi	<u>72.196</u>	<u>51.523</u>
	<u>2.221.889</u>	<u>1.841.225</u>

Državne potpore odnose se na naknadu za razvoj, darovana osnovna sredstva na upravljanje, doznačena investicijska novčana sredstva Hrvatskih voda.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**4. POSLOVNI RASHODI**

	2020.	2021.
4.a. Materijalni troškovi	1.669.236	1.960.400
4.b. Troškovi osoblja	4.525.908	4.745.841
Amortizacija (vidi Bilješku 8,9)	2.000.815	2.106.113
4.c. Ostali troškovi	339.928	398.472
4.d. Ostali poslovni rashodi	303.937	207.553
	8.839.824	9.418.379

4.a. Materijalni troškovi

	2020.	2021.
Sirovine, materijal, prodana roba i energija		
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	435.875	491.476
Energija	702.278	795.347
Sitni inventar	27.255	22.270
	1.165.408	1.309.093
Ostali vanjski troškovi		
Prijevoz, telefon, poštarina	103.917	111.302
Usluge održavanje	200.881	363.889
Usluge najma i zakupa	26.145	26.173
Intelektualne usluge	111.854	81.003
Komunalne usluge	25.318	34.170
Ostale usluge	35.713	34.770
	503.828	651.307
Ukupno materijalni troškovi	1.669.236	1.960.400

4.b. Troškovi osoblja

	2020.	2021.
Neto plaće	2.933.169	3.107.385
Porezi i doprinosi iz plaće	953.024	966.298
Porezi na plaće	639.715	672.158
	4.525.908	4.745.841

Na dan 31. prosinca 2021. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 46 djelatnika (31.12.2020.: 47 djelatnika).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	2020.	2021.
Troškovi službenog putovanja	5.197	786
Naknade zaposlenicima, potpore, nagrade, otpremnine	30.462	27.860
Premije osiguranja	81.006	111.713
Bankovni poslovi	69.453	74.184
Doprinosi, članarine, porezi	17.046	9.250
Troškovi zdravstvenih kontrola	99.858	125.581
Ostalo	<u>36.906</u>	<u>49.098</u>
	<u>339.928</u>	<u>398.472</u>

4.d. Ostali poslovni rashodi

	2020.	2021.
Otpis potraživanja	240.940	139.981
Naknada štete, penali	60.000	60.000
Ostali rashodi	<u>2.997</u>	<u>7.572</u>
	<u>303.937</u>	<u>207.553</u>

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2021.
Prihod od kamata	<u>53.941</u>	<u>60.413</u>
	<u>53.941</u>	<u>60.413</u>

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2021.
Trošak kamate	39.045	55.624
Negativne tečajne razlike	<u>1</u>	-
	<u>39.046</u>	<u>55.624</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**7. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2020.: 18%).

Red.**Br.****2020.****2021.**

1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(1.089.499)	(910.122)
2.	Porezno nepriznati rashodi	248.538	8.745
3.	Porezno priznati rashodi	(23.501)	(14.921)
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(864.462)	(916.298)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	(356.206)	(1.220.668)
6.	Porezna osnovica	-	-
7.	Porezna stopa	18%	18%
8.	Porez na dobit	-	-
9.	Porezni gubitak za prijenos	(1.220.668)	(2.136.966)

Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

Godina	Iznos
2022.	-
2023.	-
2024.	356.206
2025.	864.462
2026.	<u>916.298</u>
	<u>2.136.966</u>

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u finansijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2020.	2021.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	7.327.047	7.327.047
Povećanje	-	7.563
Stanje 31. prosinca	7.327.047	7.334.610
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	941.519	1.296.270
Amortizacija za godinu	354.751	362.315
Stanje 31. prosinca	1.296.270	1.658.585
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	6.030.777	5.676.025

Ulaganje u nematerijalnu imovinu odnosi se na licencu za korištenje software-a i ulaganja na tuđoj imovini.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i alati	Imovina u pripremi	Ukupno
2020.					
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2020.	316.178	49.892.074	12.544.397	11.695.823	74.448.472
Povećanja	-	5.550	16.500	1.038.694	1.060.744
Pripajanje vodovodnog sustava Općina Biskupija	-	5.514.164	79.576	-	5.593.740
Smanjenja	-	-	-	(126.500)	(126.500)
Stanje 31. prosinca 2020.	316.178	55.411.788	12.640.473	12.608.017	80.976.456
ISPRAVAK VRJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2020.	-	32.043.451	5.923.868	-	37.967.319
Amortizacija tijekom godine	-	1.152.021	494.043	-	1.646.064
Pripajanje vodovodnog sustava Općina Biskupija	-	1.359.416	68.841	-	1.428.257
Stanje 31. prosinca 2020.	-	34.554.888	6.486.752	-	41.041.640
2021.					
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2021.	316.178	55.411.788	12.640.473	12.608.017	80.976.456
Povećanja	-	4.482	30.076	2.064.645	2.099.203
Smanjenja	-	-	(8.834)	-	(8.834)
Stanje 31. prosinca 2021.	316.178	55.416.270	12.661.715	14.672.662	83.066.825
ISPRAVAK VRJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2021.	-	34.554.888	6.486.752	-	41.041.640
Amortizacija tijekom godine	-	1.359.203	384.595	-	1.743.798
Smanjenja	-	-	(8.834)	-	(8.834)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	35.914.091	6.862.513	-	42.776.604
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2020.	316.178	20.856.900	6.153.721	12.608.017	39.934.816
Stanje 31. prosinca 2021.	316.178	19.502.179	5.799.202	14.672.662	40.290.221

Stanje na 31. prosinca 2021. godine nedovršenih investicija iznosi 14.672.662 kuna. Najveće, nedovršene investicije su: dokumentacija za IPA projekte u iznosu 4.094.896 kuna, vodovodni cjevovod u Suronjinoj ulici u iznosu 2.917.310 kuna, nastavak IPA projekta, vodovodni priključci u iznosu 2.471.672 kune i kanalizacijski sustav u iznosu 1.601.350 kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

Uprava ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2021. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava.

10. ZALIHE

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Materijal i rezervni dijelovi	452.743	448.555
Predujmovi za zalihe	951	951
	<u>453.694</u>	<u>449.506</u>

11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
11.a. Potraživanja od kupaca	4.673.756	4.535.388
11.b. Ostala kratkotrajna potraživanja	144.430	198.087
	<u>4.818.186</u>	<u>4.733.475</u>

11.a. Potraživanja od kupaca

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Kupci u zemlji	9.864.528	9.726.160
Ispравak potraživanja od kupaca	(5.190.772)	(5.190.772)
	<u>4.673.756</u>	<u>4.535.388</u>

Potraživanja iz poslovanja na 31. prosinca 2021. godine većinom se odnose na potraživanja od građana.

Vrijednosna usklađenja od kupaca odnose se na potraživanja starija od 3 godine za pravne osobe i 1 godina za građanstvo.

11.b. Ostala kratkotrajna potraživanja

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Potraživanja od zaposlenika	2.150	2.150
Potraživanja za pretporez u primljenim računima i HZZO-a	130.855	192.888
Ostala potraživanja	11.425	3.049
	<u>144.430</u>	<u>198.087</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**12. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Žiro račun i blagajna	11.415	14.430
Izdvojena novčana sredstva	630.849	453.816
	<u>642.264</u>	<u>468.246</u>

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva.

Društvo ima račun kod Erste & Steiermarkische bank d.d., Rijeka.

Izdvojena novčana sredstva se vode na posebnim računima i odnose se na naknade za realizaciju kapitalnih objekata i uređaja razvoja vodovodne mreže i odvodnje.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**13. TEMELJNI KAPITAL**

	Temeljni kapital
Stanje 1. siječnja 2020. godine	5.000.000
Povećanje temeljnog kapitala kod pripajanja vodovodnog sustava Općine Biskupija	<u>377.800</u>
Stanje 31. prosinca 2020. godine	<u>5.377.800</u>
Stanje 31. prosinca 2021. godine	<u>5.377.800</u>

Na dan Bilance struktura vlasništva je slijedeća:

	31.12.2020.	31.12.2021.
Vlasnici udjela		
Grad Knin	5.000.000	5.000.000
Općina Biskupija	<u>377.800</u>	<u>377.800</u>
	<u>5.377.800</u>	<u>5.377.800</u>

14. REZERVE I GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA

	Ostale rezerve	Preneseni gubitak	(Gubitak) tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	847.929	-	(372.814)	475.115
Pokriće gubitka iz ostalih rezerve	(372.814)	-	372.814	-
Povećanje ostalih rezervi	64.974	-	-	64.974
Gubitak za 2020. godinu	-	-	(1.089.499)	(1.089.499)
Stanje 31. prosinca 2020.	<u>540.089</u>	<u>-</u>	<u>(1.089.499)</u>	<u>(549.410)</u>
Pokriće gubitka iz ostalih rezerve	(540.089)	(549.411)	1.089.499	-
Gubitak za 2021. godinu	-	-	(910.122)	(910.122)
Stanje 31. prosinca 2021.	<u>-</u>	<u>(549.411)</u>	<u>(910.122)</u>	<u>(1.459.532)</u>

Po odluci Skupštine društva, gubitak iz poslovanja za 2020. godinu u iznosu 1.089.499 kuna pokriven je iz ostalih rezervi u iznosu 540.089 kuna a ostatak gubitka u iznosu 549.411 kuna pokrit će se iz budućeg poslovanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN****15. REZERVIRANJA**

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Rezerviranja za spor	-	169.633
	<u>-</u>	<u>169.633</u>

16. DUGOROČNE OBVEZE

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Obveze za finansijski leasing	111.241	61.513
	<u>111.241</u>	<u>61.513</u>

Društvo je kupilo operativna vozila na 3 finansijska leasinga od Erste&Steiermarkische S-leasing d.o.o., Zagreb odobrena na 5 godina uz kamatne stope 5,50% godišnje, koje se usklađuju prema indeksu tromjesečni EURIBOR i uz kamatnu stopu 4,99%, fiksna.

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedećih pet godina je kako slijedi:

Godina	Iznos
2022.	30.792
2023.	<u>30.721</u>
	<u>61.513</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**17. KRATKOROČNE OBVEZE**

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
17.a. Obveze prema bankama i ostalim finansijskim institucijama	612.301	500.000
17.b. Obveze prema dobavljačima	1.428.052	1.944.819
17.c. Ostale kratkoročne obveze	<u>1.651.805</u>	<u>1.705.520</u>
	<u>3.692.158</u>	<u>4.150.339</u>

17.a. Obveze prema bankama i ostalim finansijskim institucijama

Odobrana glavnica	Kamata	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka	500.000 HRK	3,50%	<u>612.301</u>
		<u>612.301</u>	<u>500.000</u>

Društvo je uzelo kratkoročni okvirni kredit od Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka u iznosu 1.300.000 HRK na rok do godinu dana. Aneksom ugovora od 17.09.2021. godine iznos odobrenog kratkoročnog okvirnog kredita je 500.000 kuna sa fiksnom kamatnom stopom 3,50% godišnje i rokom povrata 5.10.2022. godine. Osiguranje povrata kredita je dana zadužnica.

17.b. Obveze prema dobavljačima

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.428.052	1.944.819
	<u>1.428.052</u>	<u>1.944.819</u>

Najveće obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se uglavnom na dobavljače za investicije.

17.c. Ostale kratkoročne obveze

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Obveze prema zaposlenicima	261.527	260.155
Obveze za poreze i doprinose	1.387.309	1.435.359
Ostale kratkoročne obveze	<u>2.969</u>	<u>10.006</u>
	<u>1.651.805</u>	<u>1.705.520</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

	31.12.2020.	31.12.2021.
Obračunata naplaćena naknada za razvoj	2.025.521	2.266.118
Primljene potpore od Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave, ministarstava i fondova	40.832.427	40.511.603
Obračunata naknada iskorištena za tekuće potrebe	390.000	540.000
	43.247.948	43.317.721

Grad Knin i Hrvatske vode ulaze u razvoj vodovodnog sustava i sustava odvodnje na području Grada Knina. Primljene potpore se oprihoduju sukladno računovodstvenoj politici državnih potpora u visini amortizacije za aktiviranu komunalnu infrastrukturu izgrađenu iz novčanih sredstava državnih potpora (bilješka 3.b.).

19. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA**a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2021. godine bila su 2 sudske spora u iznosu 127 tisuća kuna u kojoj je Društvo tuženik. Rezerviranja po sporovima iskazana su u bilješki 15.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. U 2021. godini bilo je 5 pravnih sporova u iznosu 685 tisuća kuna u kojima je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruju da će naplatiti utužena potraživanja.

20. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe finansijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanimi ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju finansijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
Vlasnik				
Grad Knin	37.577	1.127	245.818	10.823
Općina Biskupija	11	-	478	-
Stanje 31. prosinca 2021.	37.588	1.127	246.296	10.823
Stanje 31. prosinca 2020.	14.556	2.255	168.071	14.556

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**20. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA (NASTAVAK)**

Primanja rukovodstva mogu se prikazati kako slijedi:

	2020.	2021.
Bruto plaća I	249.457	237.573
Ostala primanja	400	9.168
	249.857	246.741

Broj ključnog osoblja Društva u 2021. godini odnosi se na jednog člana Uprave (2020. godina: jedan član Uprave).

21. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoј zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

22. UTJECAJ PANDEMIJE COVID-19 I RATA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Kao posljedicu mjera suzbijanja COVID-a 19, u 2022. godini, predviđamo slabiju potrošnju vode (zbog smanjenog broja ugostiteljskih objekata, mogućeg ponavljanja epidemiološke situacije, kroz smanjeni dolazak korisnika koji imaju prebivalište/boravište u susjednim zemljama) te manje isporučenih m³ vode kao i smanjenje redovitih prihoda, kao i manju naplatu redovitih potraživanja u odnosu na 2021. godinu. S obzirom na neizvjesnost situacije ostavlja se prostor da se potrošena količina vode, redoviti prihodi i naplata istih dovede u još ozbiljnije pitanje.

Zbog rata u Ukrajini dolazi drastičnih povećanja troškova posebno energenata (cijena električne energije porasla je i do 400%).

Sukladno prethodnom, procijenjeni manji redoviti prihodi i smanjena naplata redovitih prihoda a ujedno i drastično povećanje troškova, značajno će se odraziti kako na finansijsku stabilnost, tako i na likvidnost Društva u nadolazećem periodu.

23. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojio je član uprave KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin i odobrio za izdavanje dana 15. lipnja 2022. godine.

Član uprave

Damir Velić

