



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka
Hrvatska

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
KOMUNALAC D.O.O. JURDANI
ZA 2014. GODINU***

Rijeka, travanj 2015. godine

S A D R Ž A J

	<i>Strana:</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA KOMUNALAC D.O.O. JURDANI ZA 2014. GODINU</i>	4-5
<i>Račun dobiti i gubitka za 2014. godinu</i>	6
<i>Bilanca na dan 31. prosinca 2014. godine</i>	7-8
<i>Izvješće o promjenama kapitala za 2014. godinu</i>	9
<i>Izveštaj o novčanom tijeku za 2014. godinu</i>	10
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	11-39



IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Jurđani, 24. travnja 2015. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Komunalac d.o.o. Jurđani za godinu završenu 31. prosinca 2014., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja od 24. srpnja 2014. godine, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvjestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Direktor

 **KOMUNALAC d.o.o.**
Ervino Mrak, dipl. ing. JURDANI

1

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
KOMUNALAC, JURDANI**

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja KOMUNALAC d.o.o. Jurdani, Jurdani 50/b (dalje Društvo) koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2014. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija (koji su priloženi na stranicama od 6 do 39).

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osim toga, pročitali smo Godišnje izvješće Društva za 2014. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva KOMUNALAC d.o.o. JURDANI na 31. prosinca 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost na sljedeće:

fi/ Kako bi se poslovanje Društva uskladilo sa Zakonom o vodama, bilo je potrebno sve djelatnosti kojima se Društvo bavi, a koje nisu javna vodoopskrba i javna odvodnja odvojiti. Stoga je provedena podjela društva Komunalac d.o.o. (odvajanje s osnivanjem) na način da su se izdvojili dijelovi imovine, obveza i pravnih odnosa društva i izvršio njihov prijenos na novo društvo LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Novoosnovano društvo registrirano je za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i javne odvodnje, a postojeće društvo KOMUNALAC d.o.o. nastavilo je obavljati druge djelatnosti. Statusna promjena upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci 31. prosinca 2013. godine.

Komunalac d.o.o. i Liburnijske vode d.o.o. u 2014. godini osnovali su Libukom d.o.o. koje je preuzelo dio radnika Komunalca d.o.o. i za njih obavlja poslove objedinjene naplate.

fii/ Društvo temeljem diobene bilance u poslovnim knjigama iskazuje rezerviranja iz ranijih godina po sudskim sporovima koji su u tijeku u iznosu od 754.661 kunu. Nismo u mogućnosti potvrditi koje će efekte imati ishod sudskih sporova. Na navedeno smo ukazivali i u ranijim izvješćima revizora.

Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje Komunalac d.o.o. (Društvo) za koje je, prema točki 6.a MRevS –u 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva.

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u Godišnjem izvješću Društva za 2014. godinu su u skladu s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

U Rijeci, 24. travnja 2015.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava



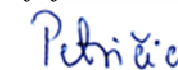
Ljiljana Benčić Markulin



Ovlašteni revizori



Ljiljana Benčić Markulin



Milena Petričić

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2014. GODINU

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2013	2014
POSLOVNI PRIHODI	3(a)/i/4.1.	69.423.255	30.968.292
Prihodi od prodaje		53.840.544	28.525.009
Ostali poslovni prihodi		15.582.711	2.443.283
POSLOVNI RASHODI	3(b), 4.2.	66.709.683	30.465.349
Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		(35.153)	(92.284)
Materijalni troškovi	3(b)/i/	20.698.816	11.925.639
Troškovi sirovina i materijala		12.462.846	4.976.361
Troškovi prodane robe		444.695	465.797
Ostali vanjski troškovi		7.791.275	6.483.481
Troškovi osoblja	3(b)/ii/	23.214.759	13.473.886
Neto plaće i nadnice		14.579.623	8.450.378
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		5.572.077	3.093.873
Doprinosi na plaće		3.063.059	1.929.635
Amortizacija	3(b)/iii/	16.983.895	2.140.617
Ostali troškovi	3(b)/iv/	4.528.824	2.276.459
Vrijednosno usklađivanje	3(b)/v/	869.196	538.854
Kratkotrajne imovine (osim financijske)		869.196	538.854
Rezerviranja	3(b)/vi/, 5.12.	131.085	0
Ostali poslovni rashodi	3(b)/vii/	318.261	202.178
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/ii/4.3.a)	641.544	332.272
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		641.544	332.272
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/viii/4.3.b)	2.905.100	582.908
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		2.905.100	582.908
IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		0	0
IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		0	0
UKUPNI PRIHODI		70.064.799	31.300.564
UKUPNI RASHODI		69.614.783	31.048.257
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		450.016	252.307
Dobit prije oporezivanja	3(c), 4.4.	450.016	252.307
POREZ NA DOBIT	3(c), 4.4.	251.844	131.449
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3(c), 4.4.	198.172	120.858
Dobit razdoblja		198.172	120.858

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak


KOMUNALAC d.o.o.
JURDANI 2

Bilješke na stranama 11 do 39 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvršje neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na stranicama 4-5

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2013	2014
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		777.112.729	36.864.677
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	30.960.532	647.076
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		180.966	189.844
Ostala nematerijalna imovina		30.779.566	457.232
MATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	656.153.670	35.447.542
Zemljište		21.863.988	17.105.910
Građevinski objekti		466.581.369	14.483.249
Postrojenja i oprema		22.035.505	1.641.255
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		3.224.275	2.011.336
Predujmovi za materijalnu imovinu		171.257	0
Materijalna imovina u pripremi		142.277.276	205.792
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(e),5.2.	705.811	630.305
Udjeli kod povezanih poduzetnika		0	150.000
Ulaganja u vrijednosne papire		14.045	14.045
Dani zajmovi, depoziti i slično		691.766	466.260
POTRAŽIVANJA	3(f),5.3.	89.292.716	139.754
Ostala potraživanja		89.292.716	139.754
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		46.547.728	18.545.084
ZALIHE	3(g),5.4.	1.795.774	1.030.639
Sirovine i materijal		1.294.555	432.238
Proizvodnja u tijeku		0	121.387
Gotovi proizvodi		356.917	327.814
Trgovačka roba		137.373	122.091
Predujmovi za zalihe		6.929	27.109
POTRAŽIVANJA	3(h)	25.133.626	6.369.505
Potraživanja od kupaca	5.5.	7.445.409	4.266.071
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		150	150
Potraživanja od države i drugih institucija	5.6.	102.704	194.198
Ostala potraživanja	5.7.	17.585.363	1.909.086
KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(i),5.8.	1.527.529	1.532.294
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.527.529	1.532.294
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3(j),5.9.	18.090.799	9.612.646
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(k),5.10.	15.830.169	3.412.729
UKUPNO AKTIVA		839.490.626	58.822.490
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	3.602.429	1.083.663

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak

KOMUNALAC d.o.o.
JURDANI 2

Bilješke na stranama 11 do 39 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu – na stranicama 4-5

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE

- nastavak -

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2013	2014
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	3(l),5.11.	179.042.045	25.826.269
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		167.976.300	19.241.200
KAPITALNE REZERVE		8.578.172	5.166.170
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		2.289.401	1.298.041
Zadržana dobit		2.289.401	1.298.041
DOBIT POSLOVNE GODINE	3(c), 4.4.	198.172	120.858
Dobit poslovne godine	3(c), 4.4.	198.172	120.858
REZERVIRANJA	3(m),5.12.	3.195.686	754.661
Druga rezerviranja		3.195.686	754.661
DUGOROČNE OBVEZE	3(n)	112.920.940	13.130.276
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.13.	107.542.047	13.130.276
Obveze prema dobavljačima		5.378.893	0
KRATKOROČNE OBVEZE	3(o)	24.955.667	6.019.993
Obveza za zajmove, depozite i slična davanja		7.361	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.13.	16.604.870	1.847.579
Obveze za predujmove		135.766	134.544
Obveze prema dobavljačima	5.14.	5.045.234	1.435.306
Obveze prema zaposlenicima		1.181.719	717.368
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	5.15.	704.864	900.342
Ostale kratkoročne obveze	5.16.	1.275.853	984.854
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(p),5.17.	519.376.288	13.091.291
UKUPNO PASIVA		839.490.626	58.822.490
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	3.602.429	1.083.663

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak

KOMUNALAC d.o.o.
JURDANI 2

Bilješke na stranama 11 do 39 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izjave neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na stranicama 4-5

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2014. GODINU

	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE		ZADRŽANA DOBIT	DOBIT POSLOVNE GODINE	UKUPNO
		ULAGANJA OPĆINA I GRADOVA	OSTALE REZERVE			
31.12.2013.	167.976.300	2.739.768	5.838.404	2.289.402	198.172	179.042.046
<i>Smanjenje kapitala po rješenju Suda (povećanje u Liburnijskim vodama d.o.o.)</i>	(148.735.100)	(2.739.768)	(2.919.202)	(1.140.000)	0	(155.534.070)
<i>Isknjiženje zemljišta</i>				(49.533)		(49.533)
01.01.2014. nakon smanjenja	19.241.200	0	2.919.202	1.099.869	198.172	23.458.443
<i>Povećanja tijekom 2014.</i>						
<i>-dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	120.858	120.858
<i>-ulaganja vlasnika</i>	-	2.246.968	-	-	-	2.246.968
<i>Promjene tijekom 2014.</i>						
<i>-raspored dobiti</i>	-	-	-	198.172	(198.172)	0
31.12.2014.	19.241.200	2.246.968	2.919.202	1.298.041	120.858	25.826.269

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak


KOMUNALAC d.o.o.
JURDANI 2

*Bilješke na stranama 11 do 39 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvrješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na stranicama 4-5*

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2014. GODINU

- u HRK -

Naziv pozicije	2013	2014
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	76.322.811	39.185.643
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	607.296	459.004
Novčani primici s osnove povrata poreza	0	1.868
Ostali novčani primici	672.712	1.293.294
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	77.602.819	40.939.809
Novčani izdaci dobavljačima	25.919.616	16.377.881
Novčani izdaci za zaposlene	16.912.935	10.459.339
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	529.284	0
Novčani izdaci za poreze	11.429.209	5.188.494
Ostali novčani izdaci	11.900.997	16.819.888
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	66.692.041	48.845.602
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	10.910.778	(7.905.793)
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	53.488	79.160
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	64.663.688	474.859
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	64.717.176	554.019
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	72.429.970	1.671.547
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	0	150.000
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	993.519	0
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	73.423.489	1.821.547
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(8.706.313)	(1.267.528)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	11.809.999	53.919
Ostali primici od financijskih aktivnosti	3.910.497	2.923.838
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	15.720.496	2.977.757
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	12.333.465	1.845.162
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	2.862.455	432.662
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	15.195.920	2.277.824
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	524.576	699.933
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	2.729.041	(8.473.388)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	16.889.287	19.618.328
(SMANJENJE) POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	2.729.041	(8.473.388)
	19.618.328	11.144.940

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak

KOMUNALAC d.o.o.
JURDANI 2

Bilješke na stranama 11 do 39 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvršće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na stranicama 4-5

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

U skladu sa odredbama Zakona o vodama ("Narodne novine" br. 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13) 31.12.2013 izvršena je podjela Trgovačkog društva Komunalac d.o.o Opatija sa osnivanjem novog društva Liburnijske vode d.o.o. Ičići koje obavlja isključivo djelatnost vodoopskrbe i odvodnje te s njima usko povezane djelatnosti.

Statusnom promjenom došlo je do odvajanja imovine Društva, i to onih dijelova imovine koji čine funkcionalnu cjelinu za obavljanje poslova vodoopskrbe i odvodnje (vodnih usluga), te prijenosa tih dijelova imovine na novo Društvo s posljedicom sveopćeg pravnog sljedništva uz prijenos udjela u novom Društvu alikvotno omjerima u Društvu koje se dijelilo. Slijedom navedenog smatra se da je izvršeno smanjenje temeljnog kapitala Društva Komunalac d.o.o. kao društva koje se dijeli za nominalni iznos temeljnog kapitala društva koje se osniva. S istim datumom Komunalac d.o.o. promijenio je sjedište i poslovnu adresu te ona sada glasi Jurdani, Jurdani 50/b.

Komunalac društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti sa sjedištem u Jurdanima, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040007167. OIB Društva je 30295003016.

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 19.241.200 kuna (Bilješka 5.11.) Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/9443-3 od 31. prosinca 2013. godine.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Ervino Mrak, dipl. ing., jedini član Uprave.

Predmet poslovanja Društva je:

- Pogrebne i prateće djelatnosti
- Održavanje čistoće javnih površina
- Zbrinjavanje otpada i deponiranje
- Građevinske usluge
- Održavanje nerazvrstanih cesta
- Javna rasyjeta
- Zimska služba
- Iznajmljivanje poslovnih prostora u okviru tržnice Opatija

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3811 – skupljanje neopasnog otpada, a matični broj poslovnog subjekta je 3090191.

Komunalac d.o.o. Jurdani je u vlasništvu Grada Opatije (41,27 %), Općine Lovran (6,17%), Općine Matulji (37,06%) i Općine Mošćenička Draga (15,50%).

U 2014. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 133 radnika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
*-nastavak-***2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji za 2014. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11 i 140/11) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 121/14).

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.

Društvo je potraživanja i obveze ugovorene uz valutnu klauzulu svelo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2014. godine i to: 1 EUR = 7,661471 HRK (u 2013. godini 1 EUR = 7,637643 HRK), a tečajne razlike iskazuje na pozicijama vremenskih razgraničenja budući da sredstva za vraćanje kredita osiguravaju jedinice lokalne samouprave.

Zbog podjele Društva i prijenosa značajnog dijela imovine, obveza i kapitala vezano za djelatnost vodoopskrbe i odvodnje u novoosnovano društvo Liburnijske vode d.o.o., podaci za 2013. i 2014. godinu iskazani u u Računu dobiti i gubitka i Bilanci nisu usporedivi.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2014. godinu iste su kao i prethodne godine uz napomenu da se odnose na djelatnosti kojima se Društvo nastavilo baviti u 2014. godini.

Ukupni prihodi i rashodi u računu dobiti i gubitka veći su za iznos troškova izgradnje u vlastitoj režiji. Društvo tako postupa zbog načina praćenja poslovanja po poslovnim jedinicama, a što nema utjecaj na utvrđivanje rezultata poslovne godine.

a) Prihodi

/i/ Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode, a iskazani su po fakturnoj vrijednosti (vidi Bilješku 4.1.).

Prihodi od prodaje obuhvaćaju prihode od prodaje trgovačke robe (pogrebna oprema i spremnici za otpad) i pružanja usluga.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od potpora (prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava) i prihodi od sufinanciranja troškova kamate po kreditima i bankarskih troškova, prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga, prihodi od prodaje imovine (opreme), prihodi iz ranijih godina, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima i ostali prihodi (prihodi od naplate štete s temelja osiguranja, prihodi od naplaćenih troškova ovrha, opomena, sudskih izvršenja i slično).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

*/ii/ **Financijske prihode** čine kamate po oročenim sredstvima, kamate na zakašnjela plaćanja kupaca, tečajne razlike, prihod od dividende. (vidi Bilješku 4.3.a)).*

b) Rashodi

Rashodi proizašli iz poslovanja Društva priznaju se u obračunskom razdoblju u kojem su nastali kao redoviti rashodi.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađivanje, rezerviranja i ostale poslovne rashode (vidi Bilješku 4.2.).

/i/ Materijalne troškove čine troškovi sirovina i materijala, troškovi prodane trgovačke robe i ostali vanjski troškovi. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal, vodu, potrošenu energiju i gorivo, utrošene rezervne dijelove za održavanje, utrošeni sitni inventar, auto gume i zaštitnu odjeću i obuću.

Ostale vanjske troškove čine: usluge prijevoza, poštanske usluge, troškovi telefona, usluge tekućeg održavanja imovine, usluge kooperanata, zakupnine, intelektualne usluge, usluge čuvanja imovine, usluge zaštite na radu, troškove dezinfekcije i deratizacije, analiza vode i ostale usluge.

/ii/ Troškovi osoblja obuhvaćaju neto plaće i naknade plaća, poreze i doprinose iz plaće, te doprinose na plaću.

/iii/ Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u uporabu.

U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jednom amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

Društvo primjenjuje sljedeće stope amortizacije:

Nematerijalna imovina	<u>2014.</u>
- projekti	20 %
- ulaganja u tuđa sredstva	2,5 %
- software	25 %

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

<u>Materijalna imovina</u>	<u>2014.</u>
- putevi i objekti na putevima	3%
- upravne i stambene zgrade	1,3%
- objekti za komunalne djelatnosti	1,5% - 5%
- montažni objekti, barake i ostalo	8%
- oprema za obavljanje komunalnih djelatnosti	10% - 20%
- transportna sredstva	10% - 25%
- računalna oprema	20%
- oprema vrijednosti manje od 3.500 kuna	100%

/iv/ Ostali troškovi odnose se na troškove službenog puta, troškove prijevoza na posao i s posla, jubilarne nagrade, božićnicu, davanje u naravi zaposlenicima, darove djeci, pomoći u slučaju smrti i dužeg bolovanja, otpremnine za odlazak u mirovinu, premije osiguranja, reprezentaciju, naknada za povremene i privremene poslove, naknade članovima nadzornog odbora, doprinose i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (doprinos za šume, porez na vozila i tvrtku, nepriznati PDV i slično), komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda, bankarske usluge, usluge platnog prometa, troškove stručnog usavršavanja, troškove pokrenutih ovrha i tužbi i ostale nematerijalne troškove i usluge.

/v/ Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca obavlja se sukladno računovodstvenim politikama društva i zakonskim propisima. Prema definiranim računovodstvenim politikama Društva ispravak vrijednosti potraživanja obavlja se za potraživanja starija od godinu dana, te za sva utužena potraživanja i potraživanja prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom. Otpis potraživanja vrši se za nenaplativa potraživanja.

/vi/ Rezerviranja se odnose na rezerviranja po sudskim sporovima koji su u tijeku (vidi Bilješku 5.12.).

/vii/ Ostali poslovni rashodi čine neotpisana vrijednost rashodovane imovine, otpis nenaplativih potraživanja, naknade šteta, naknadno utvrđeni rashodi ranijeg razdoblja i slično.

/viii/ Financijski rashodi

Financijske rashode čine kamate po kreditima, zatezne kamate za nepravodobna plaćanja, negativne tečajne razlike i nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine (vidi Bilješku 4.3.b)).

c) Dobit financijske godine

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit prije oporezivanja. Prema obračunu poreza na dobit, Društvo ima obvezu poreza na dobit koja utječe na smanjenje dobiti tekuće godine (vidi Bilješku 4.4.).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-**BILANCA****d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina**

Ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njezinog stavljanja u uporabu (vidi Bilješku 5.1.).

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kuna.

Sitan inventar, alat i auto gume, otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Troškovi izgradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji obuhvaćaju vrijednost utrošenog materijala, vanjskih usluga i troškove plaća.

e) Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja u vrijednosne papire, odnosno u dionice banke i osiguravajućeg društva, osnivački udjel u društvu Libukom d.o.o te dugotrajna potraživanja koja se odnose na plaćene jamčevine po ugovorima o operativnom leasingu motornih vozila . (vidi Bilješku 5.2.).

f) Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja se odnose na potraživanja za prodani stan na dugoročni kredit (vidi Bilješku 5.3.).

Potraživanja za uplate koje dospijevaju u 2015. godini iskazana su u okviru ostalih kratkotrajnih potraživanja.

g) Zalihe

Zalihe se početno evidentiraju po trošku nabave. U trošak nabave zaliha ulaze cijena po obračunu dobavljača i svi drugi zavisni troškovi nabave zaliha umanjeni za popuste i poreze koji se mogu odbiti. Utrošak zaliha vrednuje se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Sitan inventar i auto gume u skladištu iskazuju se po nabavnim vrijednostima, a predaju se u uporabu i prenose u troškove metodom jednokratnog otpisa.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

h) Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čine: potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od zaposlenika i ostala potraživanja.

/i/ Potraživanja od kupaca obuhvaćaju potraživanja za izvršene usluge, za prodanu robu i proizvode (vidi Bilješku 5.5.).

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanje za više plaćeni porez na dobit i potraživanja za refundacije bolovanja od HZZO (Bilješka 5.6.).

/iii/ Ostala potraživanja čine potraživanja za kamate, troškove ovrhe, potraživanja po kreditu za prodani stan koja dospijevaju na naplatu u 2015. godini i ostala (Bilješka 5.7.).

*i) **Kratkotrajna financijska imovina** odnosi se na oročene depozite u banci (vidi Bilješku 5.8).*

j) Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na kunskim i deviznim računima kod banaka i u blagajni iskazana su u nominalnoj vrijednosti po srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinca 2014. godine (vidi Bilješku 5.9).

k) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjelo plaćanje troškova

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjelo plaćanje troškova odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja (osiguranje, prijevoz na posao i s posla, najamnine), odgođene rashode kamata po kreditima koje dospijevaju za plaćanje u narednim godinama po otplatnom planu i odgođene rashode obračunatih tečajnih razlika (vidi Bilješku 5.10.).

l) Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, zadržana dobit i dobit tekuće godine (vidi Bilješku 5.11.).

m) Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima koji su u tijeku (vidi Bilješku 5.12.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

n) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze čine obveze po kreditima koje dospijevaju za otplatu nakon 2015. godine.

Dio obveze po kreditima koja dospijeva za otplatu u 2015. godini iskazan je kao tekuće dospijeće dugoročnih obveza (vidi Bilješku 3(o)/i/, 5.13.).

o) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze odnose se na obveze po tekućem dospijeću dugoročnih kredita, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze.

/i/ Tekuće dospijeće dugoročnih kredita odnosi se na obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2015. godini (vidi Bilješku 3(n) i 5.13.).

/ii/ Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavljeni materijal i izvršene usluge i na obveze prema dobavljačima za dugotrajnu imovinu (vidi Bilješku 5.14.).

/iii/ Obveze prema zaposlenima odnose se na obračunatu plaću i naknade plaća za prosinac 2014. godine koja je isplaćena u siječnju 2015. godine.

/iv/ Obveze za poreze, doprinose i ostale obveze odnose se na obvezu za porez na dobit, obvezu za porez na dodanu vrijednost, obveze za poreze i doprinose iz i na plaću i ostale obveze (vidi Bilješku 5.15.).

/v/ Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze prema Libukomu Jurdani d.o.o. za više doznačena sredstva, na neto obveze za ugovore o djelu nadzornog odbora i autorska djela i ostale obveze (vidi Bilješku 5.16.).

p) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

/i/ Najveći dio ukupnog iznosa na odgođenim prihodima budućeg razdoblja odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda temeljem primljenih potpora JLS.

Osnovna načela postupanja s primljenim potporama i državnim pomoćima utvrđena su Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državnih pomoći.

Prema dobitnom pristupu potpore se iskazuju kao odgođeni prihod, koji se sustavno smanjuje, zavisno o visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz namjenskih sredstva i prijenosu odgovarajućeg iznosa na prihode obračunskog razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/ii/ Na odgođenom plaćanju troškova Društvo iskazuje ukalkulirane nedospjele kamate po preuzetim obvezama za dugoročni kredit zbog što realnijeg iskaza ukupnih obveza kao i tečajne razlike koje su proizašle iz svođenja obveza s valutnom klauzulom na srednji tečaj HNB na dan 31. prosinca (vidi Bilješku 5.15).

r) Izvanbilančni zapisi

Društvo u okviru izvanbilančnih zapisa iskazuje potraživanja od Grada Opatije za plaćene glavnice dugoročnog kredita Zagrebačke banke d.d.. (vidi Bilješku 5.18.).

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA**4.1. POSLOVNI PRIHODI****a) Prihode od prodaje čine:**

Opis	Bilješka	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK
Prodana voda	/i/	21.697.283	0
Prihod od odvodnje	/i/	5.280.974	0
Odvoz otpada		11.048.546	11.261.837
Pogrebne usluge		1.130.515	1.182.707
Grobne takse	/ii/	824.912	995.215
Prihod od prodaje grobnih mjesta	/iii/	325.180	184.709
Održavanje čistoće na javnim površinama	/iv/	2.717.664	2.381.579
Usluge najma prostora		1.100.420	1.146.693
Građevinske usluge	/v/	6.572.619	7.572.727
Prihodi od prodaje trgovačke robe		659.202	689.326
Ostale usluge	/vi/	2.483.229	3.110.216
Ukupno		<u>53.840.544</u>	<u>28.525.009</u>

/i/ U 2014. godini nema prihoda od prodaje vode kao niti prihoda od odvodnje uslijed izdvajanja tih djelatnosti kod podjele društva Komunalac d.o.o. Opatija na Komunalac d.o.o. Jurdani i Liburnijske vode d.o.o..

/ii/ U 2014. godini povećali su se prihodi od grobne takse uslijed povećanja cijena u 2014. godini.

/iii/ Društvo je u 2014. godini ostvarilo manji prihod od prodaje grobnica, niša i grobnih mjesta, obzirom na manji broj sagrađenih i prodanih grobnica.

/iv/ Društvo je ostvarilo manji prihod od održavanja čistoće na javnim površinama zbog smanjenog obujma ugovorenih usluga.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/v/ Društvo je ostvarilo veći prihod od građevinskih usluga u dijelu radova izvršenih za Liburnijske vode d.o.o. na sanitarnoj kanalizaciji, što je u prethodnim izvještajnim periodima bio interni prihod.

/vi/ Na povećanje prihoda od ostalih usluga najznačajniji utjecaj imalo je zaračunavanje najamnina Liburnijskim vodama d.o.o. i Libukom d.o.o.

b) Ostale poslovne prihode čine:

Opis	Bilješka	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK
Prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava	/i/	10.344.446	393.271
Prihod za pokriće troškova kamata po kreditima i drugih povezanih troškova (sredstva proračuna JLS - Grad Opatija)		2.818.439	564.547
Prihodi od naplate vrijednosno usklađenih potraživanja	5.5.	433.387	281.259
Ukidanje dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima	/ii/	0	122.563
Ostali prihodi	/iii/	1.986.439	1.081.643
Ukupno		15.582.711	2.443.283

/i/ Prihodi u visini obračunate amortizacije odnose se na sučeljavanje prihoda s pripadajućim troškovima obračunate amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz sredstava potpora i umanjuju efekt obračunate amortizacije. Značajno je manji nego u 2013. godini jer se značajniji dio imovine odnosi na objekte komunalne infrastrukture koji su imovina Liburnijskih voda d.o.o., a čija je izgradnja financirana iz sredstava naknade za razvoj i potpora.

/ii/ Društvo je temeljem presude i nagodbe ukinulo rezerviranja u 2014. godini i iskazalo prihod u iznosu od 122.563 kuna i to:

- rezerviranje po sudskom sporu u predmetu FTZ Liović temeljem pravomoćne sudske presude P-100709 u korist Društva u iznosu od 110.000,00 kuna;
 - rezerviranje za radni spor temeljem postignute nagodbe u iznosu od 12.563 kune.
- Društvo je po tom osnovu isplatilo tužitelju iznos od 45.000 kuna i iskazalo troškove.

/iii/ Društvo je u okviru ostalih prihoda iskazalo prihode u vlastitoj režiji, prihode iz proteklih godina, prihode od naplate šteta i troškova ovrha.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

4.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	2013. HRK	2014. HRK
Promjene vrijednosti zaliha gotovih proizvoda		(35.153)	-92.284
Materijalni troškovi	/i/	20.698.816	11.925.639
<u>a) Troškovi sirovina i materijala</u>		12.462.846	4.976.361
Osnovne sirovine i materijal		6.406.300	2.148.748
- voda		3.803.870	0
- ostalo		2.602.430	2.148.748
Vodovodni i kanalizacijski materijal		558.593	0
Materijal za održavanje		848.060	600.370
Kancelarijski materijal		208.471	54.138
Ostali materijal		154.521	31.602
Energija (el. energija, plin, gorivo)		3.693.788	1.776.038
Sitni inventar, radna odjeća, auto gume i ostali troškovi		593.113	365.465
<u>b) Troškovi prodane robe</u>		444.695	465.797
<u>c) Ostali vanjski troškovi</u>		7.791.275	6.483.481
- telefonske i poštanske usluge, usluge prijevoza		979.019	146.920
- usluge kooperanata	/ii/	1.956.928	2.382.530
- usluge ravnjanja deponija, čišćenje taložnica		223.856	0
- usluge održavanja		1.233.112	1.113.762
- troškovi najamnina		1.435.097	1.191.506
- intelektualne i slične usluge	/iii/	888.280	978.677
- usluge čuvanja imovine		283.520	233.159
- ostale vanjski troškovi (usluge analize vode, baždarenja vodomjera, dezinfekcije i deratizacije, zaštite na radu i ostale usluge)	/iv/	791.463	436.927
Troškovi osoblja	/v/	23.214.759	13.473.886
Amortizacija	/vi/,5.17./i/a)	16.983.895	2.140.617
Ostali troškovi		4.528.824	2.276.459
- naknade troškova zaposlenima i ostala mat.prava		2.035.701	1.239.517
- premije osiguranja		477.795	238.143
- porezi i doprinosi (šume, HGK, turistička zajednica, spomenička renta i drugo)		564.705	246.790
- naknade za nadzorni odbor, ugovori o djelu i drugo		634.828	263.133
- troškovi reprezentacija i sponzorstva		272.653	97.415
- usluge platnog prometa i banke		259.140	32.081
- ostali troškovi		284.002	159.380
Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja	/vii/,5.5./i/ i /iii/	869.196	538.854
Rezerviranja	5.12.	131.085	0
Ostali poslovni rashodi		318.261	202.178
- naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina		98.036	148.395
- ostali poslovni rashodi (neotpisana vrijednost rashodovane imovine, naknada šteta i ostali poslovni rashodi)		220.225	53.783
Ukupno poslovni rashodi		66.709.683	30.465.349

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/i/ Materijalni troškovi su u odnosu na 2013. godinu znatno smanjeni iz razloga podjele Društva, odnosno u 2014. godini nema troškova kupljene vode, vodovodnog i kanalizacijskog materijala, a smanjeni su i troškovi energije.

/ii/ Usluge kooperanata povećane su za 2014. godinu i iznose 2.382.530 kuna, dok su u 2013. godini iznosile 1.956.928 kune. Ove se usluge odnose se na usluge dobavljača koje Društvo angažira pri obavljanju radova za vanjske naručitelje i na vlastitim ulaganjima, a do povećanja je došlo uslijed povećanja poslovnih prihoda (vidi Bilješku 4.1.a)/vi/).

/iii/ Društvo ima iskazane troškove usluga objedinjene naplate budući je za te poslove s društvom Liburnijske vode d.o.o. osnovalo novo društvo Libukom d.o.o. koje za njihov račun obavlja usluge obračuna i naplate potraživanja od kupaca. Društva su zaključila ugovor prema kojem plaćaju mjesečnu naknadu u iznosu od 160.000 kuna od kojih Komunalac d.o.o. plaća 30%, odnosno 48.000 kuna.

/iv/ Troškovi ostalih vanjskih usluga su smanjeni radi odvajanja Društva te nepostojanja nekih od rashoda koji su prešli na Liburnijske vode d.o.o. (analiza vode, baždarenje vodomjera i sl.).

/v/ Troškovi osoblja smanjeni su uslijed smanjenog broja radnika zbog podjele Društva, u Komunalcu su ostala 133 djelatnika (u 2013. godini 225 djelatnika).

/vi/ Ukupni troškovi amortizacije za 2014. godinu iznose 2.140.617 kuna, a za 2013. godinu iznosili su 16.983.895 kuna. Ovi su troškovi smanjeni zbog prijenosa imovine u novo društvo Liburnijske vode d.o.o. uslijed podjele Društva.

/vii/ Društvo je u 2014. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od čijeg je dospjeća proteklo godinu dana i potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate u iznosu od 538.854 kune (vidi Bilješke 5.5./i/ i /iii/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.3.FINANCIJSKI PRIHODI I FINANCIJSKI RASHODI

a) *Financijske prihode čine:*

<i>Opis</i>	<u>2013.</u> <i>HRK</i>	<u>2014.</u> <i>HRK</i>
<i>Prihodi od kamata</i>	536.839	310.117
<i>Kamate po oročenim sredstvima, kamate po viđenju i ostalo</i>	120.496	68.748
<i>Zatezne kamate</i>	416.343	241.369
<i>Prihodi od tečajnih razlika</i>	104.394	21.974
<i>Prinos od udjela u fondovima</i>	0	0
<i>Prihodi od dividende</i>	311	181
<i>Ukupno financijski prihodi</i>	641.544	332.272

b) *Financijske rashode čine:*

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u>2013.</u> <i>HRK</i>	<u>2014.</u> <i>HRK</i>
<i>Kamate</i>		2.827.181	566.322
<i>Kamate po kreditima za investicije</i>	/i/	2.824.118	564.302
<i>Zatezne i ostale kamate</i>		3.063	2.020
<i>Negativne tečajne razlike</i>		77.639	16.586
<i>Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine</i>		280	0
<i>Ukupno financijski rashodi</i>		2.905.100	582.908

/i/ Društvo u poslovnim knjigama iskazuje troškove kamata po kreditima kao i ostale prihode za pokriće tih troškova za što sredstva za plaćanje osigurava Grad Opatija i nemaju utjecaj na rezultat poslovanja Društva. Troškovi kamata po kreditima značajno su smanjeni u odnosu na 2013. godinu jer je većina obveza po kreditima pri podjeli pripala društvu Liburnijske vode d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.4. DOBIT TEKUĆE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2014. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:

Opis	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK
<i>Ukupni prihodi</i>	70.064.799	31.300.564
<i>Ukupni rashodi</i>	69.614.783	31.048.257
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	450.016	252.307
<i>Porez na dobit</i>	251.844	131.449
<i>Dobit tekuće godine</i>	198.172	120.858

Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je razliku prihoda i rashoda uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 441.215 kuna, umanjilo za porezno priznate rashode za koje je ranije uvećana porezna osnovica u iznosu od 36.275 kuna, te je tako utvrđena porezna osnovica od 657.247 kuna. Primjenom propisane porezne stope od 20% utvrđena je obveza poreza na dobit u iznosu od 131.449 kuna. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 120.858 kuna.

5. BILANCA

U nastavku dajemo Bilancu sa podacima o stanju na dan 31. prosinca 2013. godine i prijenos temeljem podjele i osnivanja novog trgovačkog društva Liburnijske vode d.o.o. što je u poslovnim knjigama iskazano sa 1. siječnja 2014. godine te će se u nastavku prikazati podaci po pozicijama aktive i pasive za Komunalac d.o.o. na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2014. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

BILANCA

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	Stanje nakon prijenosa		
		2013	Prijenos u LV	1.1.2014.
AKTIVA				
DUGOTRAJNA IMOVINA		777.112.729	739.476.932	37.635.797
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	30.960.532	30.251.156	709.376
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		180.966	47.541	133.425
Ostala nematerijalna imovina		30.779.566	30.203.615	575.951
MATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	656.153.670	620.028.601	36.125.069
Zemljište		21.863.988	4.708.545	17.155.443
Građevinski objekti		466.581.369	452.032.461	14.548.908
Postrojenja i oprema		22.035.505	20.044.157	1.991.348
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		3.224.275	1.407.658	1.816.617
Predujmovi za materijalnu imovinu		171.257	167.670	3.587
Materijalna imovina u pripremi		142.277.276	141.668.110	609.166
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	3(e),5.2.	705.811	97.762	608.049
Ulaganja u vrijednosne papire		14.045	0	14.045
Dani zajmovi, depoziti i slično		691.766	97.762	594.004
POTRAŽIVANJA	3(f),5.3.	89.292.716	89.099.413	193.303
Ostala potraživanja		89.292.716	89.099.413	193.303
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		46.547.728	28.603.059	17.944.669
ZALIHE	3(g),5.4.	1.795.774	752.802	1.042.972
Sirovine i materijal		1.294.555	752.802	541.753
Gotovi proizvodi		356.917	0	356.917
Trgovačka roba		137.373	0	137.373
Predujmovi za zalihe		6.929	0	6.929
POTRAŽIVANJA	3(h)	25.133.626	15.868.282	9.265.344
Potraživanja od kupaca	5.5.	7.445.409	0	7.445.409
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		150	0	150
Potraživanja od države i drugih institucija	5.6.	102.704	0	102.704
Ostala potraživanja	5.7.	17.585.363	15.868.282	1.717.081
KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	3(i),5.8.	1.527.529	0	1.527.529
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.527.529	0	1.527.529
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	3(j),5.9.	18.090.799	11.981.975	6.108.824
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(k),5.10.	15.830.169	11.547.593	4.282.576
UKUPNO AKTIVA		839.490.626	779.627.584	59.863.042
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	3.602.429	3.602.429	0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

BILANCA

- nastavak -

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	Stanje nakon prijenosa		
		2013	Prijenos u LV	1.1.2014.
PASIVA				
KAPITAL I REZERVE	3(l),5.11.	179.042.045	155.534.070	23.507.975
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		167.976.300	148.735.100	19.241.200
KAPITALNE REZERVE		8.578.172	5.658.970	2.919.202
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		2.289.401	1.140.000	1.149.401
Zadržana dobit		2.289.401	1.140.000	1.149.401
DOBIT POSLOVNE GODINE	3(c), 4.4.	198.172	0	198.172
Dobit poslovne godine	3(c), 4.4.	198.172	0	198.172
REZERVIRANJA	3(m),5.12.	3.195.686	2.318.462	877.224
Druga rezerviranja		3.195.686	2.318.462	877.224
DUGOROČNE OBVEZE	3(n)	112.920.940	97.678.416	15.242.524
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.13.	107.542.047	92.299.523	15.242.524
Obveze prema dobavljačima		5.378.893	5.378.893	0
KRATKOROČNE OBVEZE	3(o)	24.955.667	18.771.578	6.184.089
Obveza za zajmove, depozite i slična davanja		7.361	0	7.361
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.13.	16.604.870	14.757.291	1.847.579
Obveze za predujmove		135.766	0	135.766
Obveze prema dobavljačima	5.14.	5.045.234	2.746.451	2.298.783
Obveze prema zaposlenicima		1.181.719	0	1.181.719
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	5.15.	704.864	0	704.864
Ostale kratkoročne obveze	5.16.	1.275.853	1.267.836	8.017
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(p),5.17.	519.376.288	505.325.058	14.051.230
UKUPNO PASIVA		839.490.626	779.627.584	59.863.042
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	3.602.429	3.602.429	0

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5. BILANCA**5.1. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2014. godini prikazane su u nastavku:

- u HRK-

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA					SVEUKUPNO
			ZEMLJIŠTE	GRADEV. OBJEKTI	OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED.	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	
<u>NABAVNA VRIJEDNOST 31.12.2013.</u>		40.255.286	21.863.988	610.598.050	41.455.584	11.686.626	142.277.276	868.136.810
<u>Prijenos u Liburnijske vode d.o.o.</u>		(38.417.491)	(4.708.545)	(584.601.557)	(34.853.963)	(4.538.163)	(141.668.110)	(808.787.829)
<u>NABAVNA VRIJEDNOST 01.01.2014.</u>		1.837.795	17.155.443	25.996.493	6.601.621	7.148.463	609.166	59.348.981
<i>Povećanje:</i>								
Direktno povećanje	b)/i/,/ii/	155.613	0	0	0	0	1.333.389	1.489.002
Prijenos s investicija u tijeku	b)/iii/	0	0	687.053	157.800	891.910	(1.736.763)	0
<i>Smanjenje:</i>								
Prodaja, rashod	b)/v/	0	0	0	(408.446)	(26.710)	0	(435.156)
Ispravak početnog stanja -isknjiženje zemljišta	b)/iv/	0	(49.533)	0	0	0	0	(49.533)
Stanje 31. prosinca 2014.		1.993.408	17.105.910	26.683.546	6.350.975	8.013.663	205.792	60.353.294
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 31.12.2013.</u>		9.294.754	0	144.016.681	19.420.079	8.462.351	0	181.193.865
<u>Prijenos u Liburnijske vode d.o.o.</u>		(8.166.335)	0	(132.569.096)	(14.809.806)	(3.130.505)	0	(158.675.742)
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 01.01.2014.</u>		1.128.419	0	11.447.585	4.610.273	5.331.846	0	22.518.123
<i>Smanjenje:</i>								
Prodaja, rashod	b) /v/	0	0	0	(373.354)	(26.710)	0	(400.064)
Obračun amortizacije za 2014.	b) /iii/	217.913	0	752.712	472.801	697.191	0	2.140.617
Stanje 31. prosinca 2014.		1.346.332	0	12.200.297	4.709.720	6.002.327	0	24.258.676
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2014.</u>		647.076	17.105.910	14.483.249	1.641.255	2.011.336	205.792	36.094.618
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2014.</u>		709.376	17.155.443	14.548.908	1.991.348	1.816.617	609.166	36.830.858
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2013.</u>		30.960.532	21.863.988	466.581.369	22.035.505	3.224.275	142.277.276	686.942.945

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****a) Nematerijalna imovina**

/i/ Nematerijalnu imovinu ukupne neotpisane vrijednosti u iznosu od 647.076 kuna, predstavljaju ulaganja na tuđim sredstvima u iznosu od 457.232 kuna, te licence i software u iznosu od 189.844 kuna.

b) Materijalna imovina

/i/ Od ukupno novonabavljene imovine u 2014. godini najznačajnije su nabavke transportnih sredstava i to specijalno komunalno vozilo nabavne vrijednosti 608.000 kuna koje je sufinancirano od strane Fonda sa zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, zatim otkup vozila nakon isteka leasinga: vozilo MAN TGM u vrijednosti 127.782 kuna i vozilo BREMACH 4X4 SA KIPEROM u vrijednosti 130.266 kuna.

/ii/ Investicije u pripremi na dan 1. siječnja iznosile su 609.166 kuna, a odnosile su se na sanaciju komunalnog odlagališta Osojnica, uređenje lokacije u Jurdanima, ulaganje u tržnicu Opatija i DTK kanalizaciju a stavljene su u uporabu u 2014. godini.

Ulaganja u navedenu imovinu su nastavljena i u 2014. godini, a izvršeno je i ulaganje u reciklažno dvorište Punta Kolova.

Investicije u pripremi na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu od 205.792 kuna odnose se na ulaganja u reciklažno dvorište Punta Kolova u iznosu od 59.249 kuna, investicije u tijeku za poslovnu zonu Jurdani u iznosu od 17.000 kuna, ulaganja u tijeku u zgradu tržnice Opatija u iznosu od 80.930 kuna, ulaganje u sanaciju Deponija Osojnica u iznosu od 6.067 kuna, te opremu u pripremi u iznosu od 42.546 kuna.

/iii/ Društvo je u 2014. godini ukupno iskazalo trošak amortizacije dugotrajne imovine u iznosu od 2.140.617 kuna, od toga amortizacija na teret poslovnih prihoda iznosi 1.747.346 kuna, dok amortizacija na teret primljenih potpora iznosi 393.271 kunu.

/iv/ Umanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 49.533 kuna odnosi se na isknjiženje zemljišta za koje je prema godišnjem popisu ustanovljeno da se ne nalazi u zemljišnim knjigama već je ono privatno vlasništvo od 1999. godine. Konkretno radi se o čestici 640/3 KO Permani pod inventurnim brojem 887 u vrijednosti 3.843 kuna, čestici 879 KO Kućeli pod inventurnim brojem 886 u vrijednosti 7.890 kuna, te čestici 1183/1 KO Kućeli pod inventurnim brojem 907 u vrijednosti 37.800 kuna.

Budući se radi o događaju koji se odnosi na prethodne godine, Društvo je za iznos od 49.533 kuna umanjilo zadržanu dobit (Bilješka 5.11.).

/v/ Društvo je u 2014. godini ukupno rashodovalo imovine nabavne vrijednosti od 435.156 kuna s pripadajućim ispravkom vrijednosti od 400.064 kuna, a razlika od 35.092 kuna iskazana je kao trošak neotpisane vrijednosti rashodovane imovine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.2. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina na dan 31. prosinca 2014. godine iznosi 630.305 kuna, a odnosi se na ulaganja u vrijednosne papire (14.045 kuna) i na potraživanja za dane jamčevine (466.260 kuna) te osnivački udjel u društvu Libukom Jurdani d.o.o. (150.000 kuna).

a) Ulaganja u vrijednosne papire odnose se na:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u>	<u>31.12.2014.</u>
		HRK	HRK
Dionice Triglav osiguranja d.d. Rijeka	/i/	11.000	11.000
Dionice Privredne banke d.d. Zagreb	/ii/	3.045	3.045
Ukupno		14.045	14.045

/i/ Komunalac d.o.o. posjeduje pet dionica Triglav osiguranja d.d. Rijeka ukupne nominalne vrijednosti 11.000 kuna.

/ii/ Komunalac d.o.o. posjeduje sedam dionica Privredne banke d.d. Zagreb nominalne vrijednosti po 100 kuna odnosno ukupne nominalne vrijednosti 700 kuna.

b) Dugotrajna potraživanja za dane jamčevine prikazujemo kako slijedi:

Opis	<u>1.1.2014.</u>	<u>1.1.2014.</u>	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	HRK	EUR	HRK	EUR
Erste & Steiermärkische Leasing d.o.o.	428.701	53.604	300.443	39.170
HYPO Alpe-Adria- Leasing d.o.o.	99.635	13.045	99.944	13.045
Locat Leasing Croatia d.o.o.	65.118	8.598	65.873	8.598
Ukupno	593.454	75.247	466.260	60.813

5.3. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja u iznosu od 139.754 kune odnose se na potraživanja s osnove prodaje stana zaposleniku na dugoročni kredit uz valutnu klauzulu. U saldu potraživanja sadržana je i obračunata kamata. U 2015. godini na naplatu dospijeva iznos od 54.151 kune koji iznos je iskazan u ostalim kratkoročnim potraživanjima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.4. ZALIHE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u>	<u>31.12.2014.</u>
		HRK	HRK
Zalihe materijala		541.753	432.238
Materijal		237.517	176.594
Auto dijelovi		123.080	122.195
Sitni inventar, auto gume, radna odjeća na zalihi		181.156	133.449
Proizvodnja u tijeku		0	121.387
Gotovi proizvodi (grobnice)		356.917	327.814
Trgovačka roba (neto) na zalihi - pogrebna oprema i spremnici za otpad	/i/	137.373	122.091
Predujmovi za zalihe		6.929	27.109
Ukupno		1.042.972	1.030.639

/i/ Vrijednost trgovačke robe na dan 31. prosinca čini pogrebna oprema u iznosu od 102.656 kuna, spremnici za otpad u iznosu od 17.655 kuna i kompostjere u iznosu od 1.780 kuna.

5.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>
	HRK	HRK
Potraživanje za vodu, kanalizaciju i odvoz otpada	4.783.259	1.503.294
Potraživanje za priključke	553.587	16.842
Potraživanje za održavanje javnih površina - pometanje	289.329	225.674
Potraživanje za odvoz glomaznog otpada	322.156	346.024
Potraživanje za pogrebne usluge i grobnu taksu	333.162	392.107
Potraživanje za najam prostora - tržnica	228.202	287.901
Potraživanje za građevinske usluge	1.120.264	1.754.768
Potraživanja od kupaca za deponiranje	42.835	35.910
Sumnjiva i sporna potraživanja	3.290.292	2.336.758
	10.963.086	6.899.278
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(3.517.677)	(2.633.207)
Ukupno	7.445.409	4.266.071

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

/i/ Društvo je u 2014. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od čijeg je dospijeca proteklo godinu dana i potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate u iznosu od 538.854 kune te otpis potraživanja kojih je naplata nemoguća u iznosu od 26.854 kune (Bilješka 4.2. /vii/).

/ii/ Društvo je u 2014. godini naplatilo potraživanja koja su ranije bila vrijednosno usklađena u iznosu od 281.259 kuna (Bilješka 4.1. b)).

/iii/ Napominjemo da Društvo na troškovima vrijednosnog usklađenja i otpisa potraživanja iskazuje cjelokupni iznos potraživanja (uključujući naknade Hrvatskih voda i namjensku naknadu za izgradnju), a ne samo dio koji je prihod Komunalca d.o.o. uvećan za PDV (navedeno se odnosi na potraživanja od kupaca za vodu i odvodnju preuzeta podjelom).

5.6. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 194.198 kuna, a odnose se na potraživanja za pretporez koji još nije priznat 14.672 kuna, potraživanja za refundacije bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 39.106 kuna, potraživanja za više plaćen predujam poreza na dobit u iznosu od 130.016 kuna te ostala potraživanja 10.404 kune (na dan 1.1.2014. godine iznosila su 102.704 kune).

5.7. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na slijedeći način:

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u><i>1.1.2014.</i></u> <i>HRK</i>	<u><i>31.12.2014.</i></u> <i>HRK</i>
<i>Potraživanja od Grada Opatije za obračunate kamate po kreditu Zagrebačke banke</i>	<i>/i/</i>	492.654	326.534
<i>Potraživanja za troškove ovrhe</i>	<i>/ii/</i>	1.105.381	771.487
<i>Ostala potraživanja</i>	<i>/iii/</i>	107.546	811.065
<i>Potraživanja za dane predujmove</i>		11.500	0
<i>Ukupno</i>		<u>1.717.081</u>	<u>1.909.086</u>

/i/ Društvo je iskazalo potraživanja od Grada Opatije za plaćene kamate po kreditu Zagrebačke banke d.d.

/ii/ Potraživanja za troškove ovrhe smanjuju se obzirom na činjenicu da od 01. siječnja 2014. godine postupke ovrha vodi društvo Libukom Jurdani d.o.o. i iskazuje ih u okviru svojih potraživanja.

/iii/ Ostala potraživanja iznose 811.065 kuna od čega se iznos od potraživanja od 438.024 kune odnosi na potraživanje od Liburnijskih voda d.o.o. za plaćeni PDV pri podjeli Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

/i/ Društvo na dan 31. prosinca 2014. godine u Bilanci iskazuje sljedeću financijsku imovinu:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Oročeni depozit u Erste & Steiermaerkische bank d.d.	/i/	1.527.529	1.532.294
Ukupno oročeni depoziti		<u>1.527.529</u>	<u>1.532.294</u>
Ukupno financijska imovina		<u>1.527.529</u>	<u>1.532.294</u>

/i/ Društvo ima oročeni depozit u Erste & Steiermärkische Bank d.d. na rok do 26.08.2015. godine uz fiksnu kamatu 2,10% godišnje.

5.9. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Stanje novčanih sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Žiro računi:	16.234.452	9.432.726
- Erste&Steiermärkische Bank d.d.	7.397.728	7.500.826
- Raiffeisenbank Austria d.d.	6.131.600	842.032
- Privredna banka Zagreb d.d.	1.094.345	886.259
- Zagrebačka banka	1.612.442	197.242
- Žiro račun -prijelazni	(1.663)	6.367
Novac u blagajni	6.935	4.958
Devizni račun	141.118	174.962
Izdvojena namjenska sredstva	1.708.294	0
Iskazana obveza za prijenos u Liburnijske vode d.o.o. prema diobenju bilanci	(11.981.975)	0
Ukupno novčana sredstva /i/	<u>6.108.824</u>	<u>9.612.646</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u>1.1.2014.</u> <i>HRK</i>	<u>31.12.2014.</u> <i>HRK</i>
<i>Unaprijed plaćeni troškovi (prijevoz na posao i sa posla, stručna literatura, osiguranje vozila i imovine, najam vozila)</i>		220.473	181.199
<i>Odgođeni rashodi kamata po dugoročnim kreditima:</i>			
<i>- Zagrebačka banka</i>	<i>/i/</i>	3.448.899	2.884.597
<i>Odgođeni rashodi obračunatih tečajnih razlika</i>	<i>/ii/</i>	613.204	346.933
<i>Ukupno</i>		<u>4.282.576</u>	<u>3.412.729</u>

/i/ Odgođeni rashodi kamata po dugoročnim kreditima odnose se na obračunate kamate po otplatnom planu koje dospijevaju za plaćanje u narednim godinama (vidi Bilješku 5.17.).

/ii/ Odgođeni rashodi obračunatih tečajnih razlika odnose se na obračunate tečajne razlike po svođenju obveza po kreditima na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2014. godine. Društvo tečajne razlike ne iskazuje kao financijski rashod odnosno financijski prihod, iz razloga što sredstva za otplatu kredita osiguravaju jedinice lokalne samouprave pa tečajne razlike ne utječu na poslovanje Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.11. KAPITAL I REZERVE

Promjene na kapitalu prikazujemo na slijedeći način:

	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE		ZADRŽANA DOBIT	DOBIT POSLOVNE GODINE	UKUPNO
		ULAGANJA OPĆINA I GRADOVA	OSTALE REZERVE			
31.12.2013.	167.976.300	2.739.768	5.838.404	2.289.402	198.172	179.042.046
<i>Smanjenje kapitala po rješenju Suda (povećanje u Liburnijskim vodama d.o.o.)</i>	(148.735.100)	(2.739.768)	(2.919.202)	(1.140.000)	0	(155.534.070)
<i>Isknjiženje zemljišta</i>				(49.533)		(49.533)
01.01.2014. nakon smanjenja	19.241.200	0	2.919.202	1.099.869	198.172	23.458.443
Povećanja tijekom 2014.						
-dobit tekuće godine	-	-	-	-	120.858	120.858
-ulaganja vlasnika	-	2.246.968	-	-	-	2.246.968
Promjene tijekom 2014.						
-raspored dobiti	-	-	-	198.172	(198.172)	0
31.12.2014.	19.241.200	2.246.968	2.919.202	1.298.041	120.858	25.826.269

/i/ Temeljni ulozi pojedinih članova Društva u upisanom kapitalu na dan 1.1.2014. kao i na dan 31. prosinca 2014. iznose:

Grad Opatija	7.940.843	41,27%
Općina Lovran	1.187.182	6,17%
Općina Matulji	7.130.789	37,06%
Općina M. Draga	2.982.386	15,50%
Ukupno	19.241.200	100,00%

/ii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve predstavljaju doznačena sredstva od strane Grada Opatije za otplatu glavnice kredita Zagrebačke banke iz kojeg je financirana kupnja nekretnina na lokaciji Jurdani, a što se prema ugovoru iskazuje po kapitalnom pristupu te bi se u tom dijelu trebao povećati temeljni kapital, odnosno udjel Grada Opatije i ostale rezerve. U Bilanci na dan 31.12.2014. godine iskazane su u iznosu od 5.166.170 kuna.

/iii/ Zadržana dobit

Temeljem Odluke Skupštine Društva od 24. lipnja 2014. godine ostvarena dobit 2013. godine u iznosu od 198.172 kune raspoređena je u zadržanu dobit.

/iv/ Dobit tekuće godine

Društvo je u 2014. godini ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 120.858 kuna (vidi Bilješku 4.4.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****5.12. DUGOROČNA REZERVIRANJA**

Dugoročna rezerviranja na dan 1. siječnja 2014. godine iznosila su 877.224 kune. U 2014. godini nije bilo novih rezerviranja, a ukinuto je rezerviranje iz ranijih razdoblja u iznosu od 122.563 kune (Bilješka 4.1.b)).

Na dan 31. prosinca 2014. godine dugoročna rezerviranja iznose 754.661 kunu, a odnose se na rezerviranja za potencijalne obveze za sporove u tijeku i to po osnovi tužbe jednog djelatnika za nadoknadu štete i nadoknadu plaća u iznosu od 461.203 kune, po osnovi tužbe Petreković temeljem raskida ugovora o najmu u iznosu od 131.072 kune te ostali u iznosu od 162.386 kuna.

5.13. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

Društvo na dan 31.12.2014. u Bilanci iskazuje obveze po kreditu Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 14.977.855 kuna, od čega na otplatu u 2015. godini dospijeva 1.847.579 kuna (obveza iskazana na poziciji kratkoročne obveze prema bankama) pa dugoročni dio obveze iznosi 13.130.276 kuna.

Društvo je u ožujku 2011. godine sa Zagrebačkom bankom d.d. sklopilo Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 20.000.000 kuna (protuvrijednost u EUR-ima) za kupnju nekretnina neophodnih za novi poslovni prostor za obavljanje djelatnosti.

Budući je izlicitirani iznos za kupnju nekretnine 17.000.000 kuna, a porez na promet nekretnina 850.000 kuna, kredit je iskorišten u iznosu od 17.850.000 kuna.

Kredit je odobren na rok od deset godina uvećano za period počeka od dvije godine. Ugovorena kamata je promjenjiva i iznosi 3 mjesečni EURIBOR + 3,17% godišnje. Obvezu plaćanja kamate i troškova kredita u trajanju grace perioda snosilo je Društvo Opatija 21. U 2013. godini započela je otplata kredita, a prema Ugovoru, sredstva za vraćanje kredita osigurava Grad Opatija.

5.14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK
Dobavljači za osnovna sredstva	/i/	2.983.951	72.233
Dobavljači za obrtna sredstva	/ii/	2.061.283	1.363.073
Ukupno		<u>5.045.234</u>	<u>1.435.306</u>

/i/ Do dana pisanja Bilješki (24. travnja 2015. godine) Društvo je podmirilo sve obveze prema dobavljačima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.15. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 900.342 kune, a odnose se na obveze za poreze i doprinose s osnova obračunate plaće za prosinac 2014. godine, isplaćene u siječnju 2015. godine u iznosu od 403.383 kune, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 426.886 kuna, obveza za predujam poreza na dobit u iznosu od 22.226 kuna te na ostale obveze u iznosu od 47.847 kuna.

5.16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze na dan 1. siječnja 2014. godine iznosile su 8.017 kuna.

Na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 984.854 kune, a na toj poziciji iskazane su obveze prema Libukomu Jurdani d.o.o. za više doznačena sredstva u iznosu od 916.134 kune, te obveze za ugovore o djelu, nadzorni odbor te autorska djela u iznosu od 68.720 kuna.

5.17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prikazujemo ih na slijedeći način:

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
<i>Odgođeni prihodi od obračunatih i primljenih potpora Grada Opatije za ulaganja u zgradu tržnice</i>	<i>/i/</i>	6.794.485	6.593.741
<i>Odgođeni prihodi od obračunatih i primljenih potpora JLS za sanaciju deponija, DTK kanalizaciju</i>	<i>/i/</i>	2.681.984	2.951.762
<i>Odgođeno plaćanje troškova kamata po dugoročnim kreditnim zaduženjima lokalne samouprave (Grad Opatija)</i>	<i>5.10./i/</i>	3.600.871	3.016.519
<i>Ostale potpore (treća lica)</i>		187.162	176.766
<i>Ostali odgođeni prihodi za troškove ovrha i kamata</i>	<i>/ii/</i>	773.066	352.503
<i>Obračunati troškovi nedospjeli na naplatu</i>		13.662	0
Ukupno		<u>14.051.230</u>	<u>13.091.291</u>

Prihodi budućeg razdoblja na dan 1.1.2014. godine iznose 14.051.230 kuna, a na dan 31.12.2014. godine 13.091.291 kunu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Najvećim dijelom predstavljaju doznačena sredstva od strane JLS za ulaganja u dugotrajnu imovinu – građevinske objekte i nabavku komunalnih vozila, sanaciju deponija. Primitvena sredstva potpora evidentiraju se po dobitnom pristupu sukladno HSM 14, odnosno MRS-u 20 (Bilješka 3.p)/i/).

Prema računovodstvenoj politici Društva, sva ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture vode se na poziciji odgođenih prihoda osim ulaganja u objekte koji se ne amortiziraju (zemljišta).

/i/ Pregled strukture i promjena na poziciji odgođenih prihoda od obračunatih i primitvenih potpora prikazujemo u nastavku.

Ulagачi	-uHRK-			
	Početno stanje 01.01.2014.	Povećanje u 2014.	Prijenos u prihode za amortizaciju	Stanje na dan 31.12.2014.
Jedinice lokalne samoprave	9.476.469	451.909	(382.875)	9.545.503
Grad Opatija	8.051.202	155.502	(270.290)	7.936.414
Općina Lovran	201.854	140.654	(14.735)	327.773
Općina Matulji	1.128.117	138.632	(93.014)	1.173.735
Općina M. Draga	95.296	17.121	(4.836)	107.581
Ulaganja trećih lica	187.162	0	(10.396)	176.766
Sveukupno	9.663.631	451.909	(393.271)	9.722.269

a) Društvo je kao pozitivan efekt primijenjene računovodstvene politike iskazalo prihode od primitvenih potpora u ovom razdoblju u iznosu od 393.271 kune koliko je iznosila amortizacija objekata izgrađenih iz namjenskih sredstava i opreme i umanjilo odgođene prihode za isti iznos.

/ii/ Ostale odgođene prihode čine obračunati troškovi ovrhe i kamata.

Opis	Bilješka	Stanje 01.01.2014.	Obračun u toku godine	Otpis u toku godine	Prijenos u prihode	Stanje 31.12.2014.
Obračunata potraživanja za plaćene troškove ovrhe		718.918	10.907	(231.226)	(161.757)	336.842
Odgođeni prihodi obračunatih kamata na naplatu štete za nakn. bolovanja		15.661	0	0	0	15.661
Odgođeni prihod obračunate grobne takse		13.194	10.934	0	(24.128)	0
Odgođeni prihodi nerealiziranih usluga		0	497.607		(497.607)	0
Ukupno		25.293	0		(25.293)	0
Ukupno		773.066	519.448	(231.226)	(708.785)	352.503

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****5.18. IZVANBILANČNI ZAPISI**

Društvo u izvanbilančnim evidencijama vodi potraživanje od Grada Opatije za plaćenu glavnicu kredita Zagrebačke banke d.d. koje je na dan 1. siječnja iznosilo 3.218.305 kuna od čega je Grad doznačio iznos od 2.134.663 kune pa potraživanje na dan 31. prosinca iznosi 1.083.663 kune.

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku temelji se na tijeku novca i novčanih ekvivalenata (MRS 7).

Izvještaj je sastavljen direktnom metodom što znači da su iskazane glavne skupine bruto novčanih primitaka (novčani primici od kupaca, primljeni predujmovi, primici u gotovini, kamate i slično, primici za izgradnju komunalne infrastrukture i drugi) i bruto novčanih izdataka (isplate dobavljačima, isplate zaposlenima, isplate prema državi za poreze i doprinose, isplate predujmova, kamata, isplate dobavljačima za investicije, isplate za financijske kredite i drugo).

Novčani tokovi po aktivnostima prikazani su u nastavku:

Opis	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>
	<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
Neto povećanje (smanjenje) novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	10.910.778	(7.905.793)
Neto smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti	(8.706.313)	(1.267.528)
Neto povećanje (smanjenje) novčanog tijeka od financijskih aktivnosti	524.576	699.933
Neto novčani tijek <i>fi/</i>	2.729.041	(8.473.388)
Novac na početku razdoblja	16.889.287	19.618.328
Novac na kraju razdoblja	19.618.328	11.144.940

fi/ Ukupni negativni neto novčani tijek za 2014. godinu u iznosu od 8.473.388 kuna pokazuje smanjenje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata.

U okviru poslovnih aktivnosti iskazan je prijenos novaca Liburnijskim vodama d.o.o. temeljem izvršene podjele u iznosu od 11.981.974 kune iz čega proizlazi da je stvarni novčani tijek iz poslovnih aktivnosti pozitivan i iznosi 4.076.181 kuna.

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu koje su se dogodile između dva datuma bilance, a detaljno su objašnjene u Bilješci 5.10.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -**8. UPRAVLJANJE RIZICIMA****VALUTNI RIZIK**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze po dugoročnom kreditu Zagrebačke banke denominirane u stranoj valuti, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva Grada Opatije s odljevima za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu budući je Grad preuzeo obvezu osiguranja sredstava za tu namjenu.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske instrumente. Društvo ima dugoročne obveze po kreditima uz promjenjivu kamatnu stopu, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane JLS za podmirenje obveza po kamatama budući su one preuzele obvezu plaćanja.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjene vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2014. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom.

Društvo je izloženo riziku likvidnosti zbog postojanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima koji su u tijeku, posebno po sudskim sporovima iz radnog odnosa iz ranijeg razdoblja.

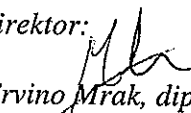
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Glavni financijski instrumenti Društva, koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti, su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, dugotrajna potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima. Uprava Društva je procijenila da se fer vrijednost financijskih sredstava i obveza bitno ne razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Jurdani, 24. travnja 2015.

Direktor:

Ervino Mrak, dipl. ing.

KOMUNALAC d.o.o.
JURDANI 2