

KOM-ILOK D.O.O.
ILOK, Julija Benešića 49

Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2018. godinu

Općenito

KOM-ILOK D.O.O. su društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za komunalne djelatnosti. Društvo je osnovano u veljači 2014. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 030142930 (OIB: 3574808968). Sjedište Društva nalazi se u ulici Julija Benešića 49, Ilok. Društvo počinje s radom 01.04.2014.god .

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- Odlaganje komunalnog otpada
- Održavanje javnih površina
- Održavanje nerazvrstanih cesta
- Održavanje groblja i krematorija, te prijevoz pokojnika
- Skupljanje otpada za potrebe drugih
- Prijevoz otpada za potrebe drugih

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

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 27 djelatnika, a prema broju sati rada 23 djelatnika.

Sukladno odredbama članka 550.b. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12, 68/13), Uprava trgovačkog društva Komunalije d.o.o. Ilok, , izvršila je Podjelu (odvajanjem) trgovačkog društava Komunalije d.o.o. s osnivanjem novog društva **Kom-Ilok d.o.o.**

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

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

Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn).

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

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

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

1.2. Nematerijalna imovina

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

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje

se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

1.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Građevinski objekti i postrojenja	5 do 40 godina;
Oprema	2 do 15 godina;
Ostala dugotrajna imovina	10 godina.

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

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

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

1.4. Zalihe

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

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

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Razduženje zaliha materijala utvrđuje se primjenom FIFO metode.

1.5. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

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

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

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

1.6. Novac i novčani ekvivalenti

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

1.7. Porezi

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

i računovodstvene dobiti.

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

1.8. Kapital

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

1.9. Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

(b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

(c) Prihodi od kamata

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

Bilješka 1. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine do 31.12.2018. godini dan je u nastavku:

Nabavna vrijednosti	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alati, pogonski i uredski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Dugotrajna financijska imovina	Ukupno
Stanje 31.prosinca 2017.	62.100,00	2.560.354,95	1.628.496,36	3.888.320,64	648.200,00	108.205,15	8.895.677,10
Nabava			192.178,50	218.976,73	15.310,94		426.466,17
Prodaja/otpis			113.583,93			108.205,15	221.789,08
Prijenos u upotrebu							
Dane jamčevine							
Stanje 31.prosinca 2018.	62.100,00	2.560.354,95	1.707.090,93	4.107.297,37	663.510,94	0	9.100.354,19
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31.prosinca 2017.	0	552.592,04	1.320.594,39	2.971.992,13	0		4.845.178,56
Amortizacija 2018	0	64.008,87	110.959,83	155.924,20	0		330.892,90
Prodaja/otpis	0		113.583,93		0		113.583,93
Stanje 31.prosinca 2018.	0	616.600,91	1.317.970,29	3.127.916,33	0,00		5.062.487,53
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31.12.2018.	62.100,00	1.943.754,04	389.120,64	979.381,04	663.510,94	0	4.037.866,66

Bilješka 2. Zalihe

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Materijala	68.602,62	94.791,33
Roba u prodavaonici	30.148,37	25.184,64
UKUPNO zalihe	98.750,99	119.975,97

Bilješka 3. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospjeća od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2018. god. dana je u nastavku:

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Potraživanja od kupaca	3.464.950,62	1.111.393,86
Potraživanja od države i drugih institucija	90.000,00	85.252,95
Ostala potraživanja	0	1.200,00
UKUPNO potraživanja:	3.554.950,62	1.197.846,81

Potraživanja na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 1.197.846,81 kn, te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda, naknada i poreza na dodanu vrijednost

Potraživanja za unaprijed plaćene troškove osiguranja:

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	0,00	10.215,84

Bilješka 4. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine bila je sljedeća:

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Žiro račun	504.468,40	2.339.943,25
Blagajna	943,95	965,29
Ukupno:	505.412,34	2.340.908,54

Bilješka 5. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 825.300,00 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital člana društva Grad Ilok u 100%-tnom iznosu. Navedena je pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Temeljni kapital	825.300,00	825.300,00
Zadržana dobit	5.583.191,79	5.724.835,80
Neto dobit/gubitak tekuće godine	141.644,01	-535.603,99
Ukupno:	6.550.135,80	6.014.531,81

Bilješka 6. Dugoročne obveze

Unutar ove pozicije iskazan je dugoročni dio obveze prema Ugovoru o kreditu kako slijedi:

1. Financijski leasing od UniCredit leasing Croatia d.o.o., za nabavu novog specijalnog vozila za prijevoz pokojnika

Davatelj Leasinga:	UniCredit leasing
Ugovoreni iznos leasinga:	145.000,00 kn
Početak kredita:	19.05.2016.
Kraj kredita:	09.06.2021.
Kamatna stopa:	6,5%
Stanje 31.12.2017.	94.062,05
Stanje 31.12.2018.	69.045,02

Bilješka 7. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2018. godine:

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Obveze prema dobavljačima	242.632,50	432.107,21
Obveze prema zaposlenicima-neto plaća	124.529,00	160.557,87
Obveze za poreze, doprinose i duga davanja	166.961,38	149.320,84
UKUPNO kratkoročne obveze:	534.122,88	741.985,92

Bilješka 8. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Unutar ove pozicije na dan 31.12.2018. godine iskazan je iznos od 881.251,07 kn koji čine primljena sredstva za financiranje.

Bilješka 9. Prihodi od prodaje

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Prihod od prodaje	3.535.548,53	3.120.673,22

Bilješka 10. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih prihoda Društvo je iskazalo prihode s naslova naplate šteta temeljem osiguranja , povrata doprinosa , povrata naknade za vrijeme bolovanja, te potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Ostali poslovni prihodi	612.444,07	672.190,99

Bilješka 11. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi do 31.12.2018. god. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu sljedeće strukture:

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Materijalni troškovi:	650.440,73	680.789,58

Bilješka 12. Troškovi prodane robe

Pozicija:	Stanje na dan 31. 12. 2017	Stanje na dan 31.12.2018.
1.	2.	3.
Prodana pogrebna oprema	64.207,43	67.092,73
Prodana- vreće za otpad	287,11	196,80
UKUPNO:	64.494,54	67.289,53

Bilješka 13. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi su sljedeće strukture:

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2017.	Stanje na dan 31. 12. 2018.
1	2	3
Prijevozne usluge	7.948,80	5.962,00
Poštanske i telekomunikacijske usluge	18.464,89	17.763,13
Usluge tekućeg održavanja	182.594,14	173.186,29
Usluge održavanja programa	34.471,40	34.435,00

Naknade za ceste i tehničke preglede	19.661,39	20.883,48
Komunalne usluge	3.250,00	3.250,00
Usluge zbrinjavanja	0	133.727,40
Usluge kooperanata	28.000,00	410.879,09
Ostale usluge	0	219,60
UKUPNO:	294.390,62	765.870,99

Bilješka 14. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja do 31.12.2018. god. iznosili 2.166.053,09 kn. Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenome nema niti rezerviranja za ove troškove.

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2017.	Stanje na dan 31. 12. 2018.
1	2	3
Neto plaće	1.409.999	1.422.393,34
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	401.949	423.056,71
Doprinosi na plaću	309.409	320.603,04
UKUPNO:	2.121.357	2.166.053,09

Bilješka 15 Troškovi amortizacije

Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2017.	Stanje na dan 31. 12. 2018.
1	2	3
Amortizacija	431.476,37	330.892,90

Bilješka 16. Ostali troškovi

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2017.	Stanje na dan 31. 12. 2018.
1	2	3
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	10.800,52	10.240,30
Usluge poslovnog savjetovanja	10.854,00	11.310,00
Premije osiguranja imovine	41.820,00	44.764,40
Naknade za korištenje ostalih prava	960,00	1.103,00
Komunalne naknade	3.805,20	3.805,20
Usluge obrade podataka i održavanja software-a	34.471,40	1.920,00
Grafičke usluge	256,20	0,00
Usluge oglasa	480,00	900,00
Ostale usluge	1.538,50	710,00
Troškovi prijevoza, dnevnica i noćenja na sl. putu i za rad na terenu	16.135,10	15.612,16
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	13.555,20	18.009,60

Troškovi općeg i posebnog obrazovanja	5.040,00	1.118,10
Potpore radnicima	3.000,00	1.000,00
Prigodne nagrade i darovi radnicima	99.393,98	159.564,78
Nagrade za praktični rad i stipendije	450,00	1.200,00
Troškovi reprezentacije	11.200,48	10.965,57
Članarine strukovnim udrugama, zajednicama i dr.organizacija	504,22	1.422,00
Upravni,sudski troškovi,takse i bilježničke naknade	20.918,13	3.754,00
Naknade članovima nadzornog odbora	0	3.487,88
Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša	9.600,00	22.866,00
UKUPNO	284.782,93	313.752,99


Bilješka 17. Ostali poslovni rashodi

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2017.	Stanje na dan 31. 12. 2018.
1	2	3
Naknadno odobreni popusti, rabati	5.986,35	6.338,00
Donacije, darovi	7.950,00	2.800,00
Ukupno	13.936,35	9.138,00

Bilješka 18. Financijski prihodi i financijski rashodi

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2017.	Stanje na dan 31. 12. 2018.
1	2	3
Prihodi od kamata	14.284,92	15.035,69
Ukupno financijski prihodi	14.284,92	15.035,69
Troškovi kamata	13.111,56	9.716,81
Ukupno financijski rashodi	13.111,56	9.716,81

Financijske izvještaje odobrila je uprava – direktor dana 26.03.2019. godine.

Direktor:

 Josko Radanović, dipl.ing.
KOM-ILOK d.o.o.
 ILOK, Julija Benešića 49
 OIB 31574808968 (1)