

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2024.godine

Općenito

KOM-ILOK D.O.O. je 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

Razvrstavanje prema NKD-u: 3811 Skupljanje neopasnog otpada

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Mario Krička, dipl.ing., direktor Društva., imenovan Odlukom o imenovanju člana uprave od 23.12.2024..god.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 37 djelatnika, a prema broju sati rada 37 djelatnika.

Bilješka 1.Značajneračunovodstvenepolitike

1.1. Osnovesastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2024. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti euro („eur“).

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predloženi učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

1.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i

obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

1.3. Nematerijalna imovina

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

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto 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.

1.6. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

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

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

1.7. Novaci novčaniekvivalenti

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 valutnoj jedinici euri.

1.8. Porezi

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

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

1.9. Kapital

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

1.10. Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

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

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

(b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.siječanj do 31.prosinca 2024. godinu

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 prinosna ustupljena sredstva.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 1. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne imovine do 31.12.2024.god. dan je u nastavku

r.br.	Struktura	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
1	Stanje 01.siječnja 2024.god.	8.242,09	340.457,50	178.264,75	880.341,51	88.660,29	1.495.966,14
2	Nabava u toku godine		3.239,70	6.179,71	13.631,28		23.050,69
3	Prodaja i rashodovanje u toku godine						0,00
4	Nabavna vrijednost na dan 31.12.2024.god	8.242,09	343.697,20	184.444,46	893.972,79	88.660,29	1.519.016,83
5	Ispravak vrijednosti na početku godine		115.818,75	142.692,93	639.825,92		898.337,60
6	Prodaja i rashodovanje u toku godine-ispravak vrijednosti						0,00
7	Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u tekućoj godini		8.533,24	6.169,08	40.555,68		55.258,00
8	Ukupan ispravak vrijednosti na kraju godine		124.351,99	148.862,01	680.381,60		953.595,60
9	Sadašnja vrijednost na početku godine	8.242,09	224.638,75	35.571,82	240.515,59	88.660,29	597.628,54
10	Sadašnja vrijednost na kraju godine	8.242,09	219.345,21	35.582,45	213.591,19	88.660,29	565.421,23

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.siječanj do 31.prosinca 2024. godinu

Bilješka 2. Zalihe

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Sirovina i materijal	24.517,64	47.961,06
Roba u prodavaonici	3.332,66	4.926,53
UKUPNO zalihe	27.850,30	52.887,59

Bilješka 3. Potraživanja i kratkotrajna financijska imovina

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Potraživanja od kupaca	296.085,57	186.835,94
Potraživanja od zaposlenih	0,00	1.329,06
Potraživanja od države i drugih institucija	17.952,42	19.042,21
UKUPNO:	314.037,99	207.266,47

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Dani predujmovi	92,13	8.502,95
UKUPNO:	92,13	8.502,95

Bilješka 4. Novac na računu i u blagajni

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Novac u banci i blagajni	36.784,04	52.832,52
Ukupno:	36.784,04	36.784,04

Bilješka 5. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 109.536,13 eurima odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital člana društva Grad Ilok u 100%-tnom iznosu.

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Temeljni kapital	109.536,13	109.536,13
Zadržana dobit	684.097,75	566.083,24
Gubitak tekuće godine	-118.014,51	-40.731,73
Neto dobit		
Ukupno:	675.619,37	634.887,64

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.siječanj do 31.prosinca 2024. godinu

Bilješka 6. Rezerviranja

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Rezerviranje za otpremnine	0,00	0,00
Ukupno:	0,00	0,00

Bilješka 7. Kratkoročne obveze

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Obveze prema dobavljačima	99.223,83	79.377,83
Obveze prema zaposlenicima- neto plaća	25.635,88	30.945,89
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	24.380,44	15.462,76
Ostale kratkoročne obveze - obveze prema članovima društva	7.131,35	1.000,00
UKUPNO kratkoročne obveze:	156.371,50	126.786,48

Bilješka 8. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

<i>OPIS</i>	<i>2024.godine</i>
Početno stanje	144.402,13
Nastalo u tijeku obračunskog razdoblja	0,00
Ukinuto u tijeku obračunskog razdoblja	19.165,49
UKUPNO:	125.236,64

Prihodi budućeg razdoblja čine primljene potpore vezane sa sredstvima dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine koja se amortizira. Primljena sredstva se priznaju u prihod u obračunskom razdoblju u iznosu troška amortizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1.siječanj do 31.prosinca 2024. godinu

BILJEŠKA UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 9. Prihodi od prodaje

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Prihod od prodaje	690.707,66	966.690,48
Ukupno:	690.707,66	966.690,48

Bilješka 10. Ostali poslovni prihodi

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Prihodi o realizacije odgođenih prihoda-GI	17.320,17	19.165,49
Prihodi od potpora i pomoći, naplate štete	505,00	18.320,64
Prihod od povrata doprinosa , povrata bolovanja	71.693,95	69.145,79
Ukupno:	89.841,04	107.688,84

Bilješka 11. Materijalni troškovi

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Troškovi sirovina i materijala	126.049,52	158.440,81

Bilješka 12. Troškovi prodane robe

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Troškovi prodane robe	12.348,56	4.827,38

Bilješka 13. Ostali vanjski troškovi

<i>OPIS</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Prijevozne usluge	5.860,41	7.890,08
Poštanske i telekomunikacijske usluge	2.656,34	2.727,94
Usluge zbrinjavanja otpada	68.766,83	79.585,75
Usluge tekućeg održavanja	31.388,14	27.662,20
Usluge kooperanata		140.459,95
Usluge najma za postrojenja i opremu	45.839,94	3.952,69
Usluge održavanje programa	10.059,36	10.449,99
Usluge usluge pregleda, ispitivanja, revizije	8.777,17	5.994,75
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	4.136,20	4.215,72
Komunalne usluge - voda za piće	1.291,38	1.010,05
Ostale usluge	1.324,78	1.920,82
UKUPNO:	180.100,55	285.869,94

Bilješka 14. Troškovi osoblja

<i>OPIS:</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Neto plaće	311.560,15	358.491,31
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	90.046,23	104.528,56
Doprinosi na plaću	66.262,30	75.834,96
UKUPNO:	467.868,68	538.491,31

Bilješka 15 Troškovi amortizacije

<i>OPIS:</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2023.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2024.</i>
Amortizacija	53.820,57	55.258,00

Bilješka 16. Ostali troškovi

OPIS:	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2024.
Premije osiguranja imovine	9.781,48	10.185,52
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	4.297,36	4.676,11
Troškovi prijevoza, dnevnica i noćenja na sl. putu i za rad na terenu	1.244,31	222,30
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	7.253,90	7.136,86
Troškovi otpremnine	2.123,56	3.185,34
Troškovi općeg i posebnog obrazovanja	4.727,03	0,00
Potpore radnicima	398,16	331,80
Jubilarne nagrade, prigodne nagrade i darovi radnicima	23.899,73	28.379,27
Troškovi reprezentacije	2.988,56	258,17
Članarine strukovnim udrugama, zajednicama, stručno usavršavanje	127,44	127,44
Upravni,sudski troškovi,takse i bilježničke naknade	22,81	1.464,74
Troškovi ugovora o djelu	0,00	1.194,46
Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša	871,99	4.504,58
UKUPNO	57.736,33	61.666,59

Bilješka 17. Vrijednosna usklađenja

OPIS:	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2024.
Vrijednosna usklađenja	2.295,48	8.619,34
Ukupno	2.295,48	8.619,34

Bilješka 18. Financijski prihodi

OPIS:	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2024.
Prihodi od kamata	1.656,48	2.017,43
Ukupno financijski prihodi	1.656,48	2.017,43

Bilješka 19. Financijski rashodi

OPIS:	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 31.12.2024.
Rashodi sa osnovi kamata	0,00	35,09
Ostali financijski rashodi	0,00	3.556,57
Ukupno	0,00	3.591,66

Bilješka 20. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi obuhvaćaju poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj na promjene na bilo kojoj poziciji iskazanoj u bilanci, knjigovodstveni su zapisi koji čine sastavni dio glavne knjige i dnevnika i ostvaruju se primjenom načela dostavnog knjigovodstva.

Izvanbilančne zapise društva Kom-Ilok d.o.o. čine:

- Primljene i izdane zadužnice - u sveukupnom iznosu od 70.608,67€

Događaji nakon datuma bilance

Nakon 31. prosinca 2024. godine nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 29.4.2025. godine.

U Iloku, 29. travnja 2025.god.

Direktor:

Mario Krička, dipl.ing.

KOM-ILOK d.o.o.
ILOK, Julija Benešića 49
OIB 31574808968 (1)

