

KOM-ILOK

društvo s ograničenom odgovornošću

Ilok, Julija Benešića 49

*Godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu zajedno sa izvješćem
neovisnog revizora*

Zagreb, 16. lipnja 2023.

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje.....	3
Izješće neovisnog revizora.....	4
Bilanca na dan 31. prosinac 2022.	7
Bilanca na dan 31. prosinac 2022.-nastavak.....	8
Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu.....	9
Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01. siječnja -31. prosinca 2022. godine	10

Odgovornost za financijske izvještaje

Uprava društva Kom-Ilok d.o.o., Ilok, Julija Benešića 49 („Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultat poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

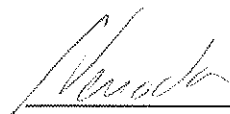
Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvješćima; te
- da se financijska izvješća pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 7 -21 usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. ožujka 2023.

Potpisano u ime Uprave

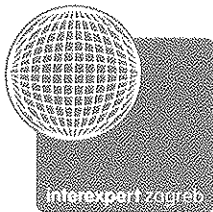


KOM-ILOK d.o.o.
ILOK, Julija Benešića 49
OIB 31574808968 (1)

Ljiljana Nenadović, direktor

Kom-Ilok d.o.o., Ilok, Julija Benešića

Ilok, 16. lipnja 2023.



Izvješće neovisnog revizora

Vlasnicima i upravi društva Kom-Ilok d.o.o., Ilok, Julija Benešića 49

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva **Kom-Ilok d.o.o., Ilok**, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

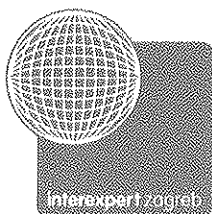
Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju *istinit i fer prikaz* u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj

4



neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

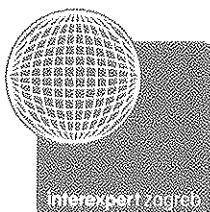
Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

5

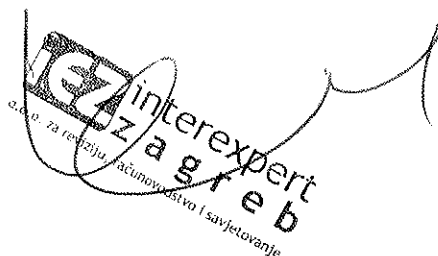


Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Ivana Karlović, dipl.oec, ovlaštenu revizor
Član uprave
Interexpert-Zagreb d.o.o., Trpimirova 9, Zagreb



Zagreb, 16. lipnja 2023.

Bilanca na dan 31. prosinac 2022.

Naziv postavke	AOP ovisna	Rbr bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	1	4.845.808	4.903.522
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		4.845.808	4.903.522
1. Zemljište	011		62.100	62.100
2. Građevinski objekti	012		1.790.133	1.738.926
3. Postrojenja i oprema	013		328.718	315.810
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.996.846	2.118.675
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		668.011	668.011
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		2.398.239	3.207.253
I. ZALIH (AOP 039 do 045)	038	2	155.028	233.122
1. Sirovine i materijal	039		120.443	199.011
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		34.585	34.111
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	3	1.285.005	2.640.291
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		1.117.284	2.234.195
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		167.721	406.096
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	3	0	11.263
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			11.263
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	4	958.206	322.577
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		7.244.047	8.110.775
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			

Bilanca na dan 31. prosinac 2022.-nastavak

Naziv pozicije	AOP Oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	5	5.979.635	6.033.366
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		825.300	825.300
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		5.146.608	5.154.335
1. Zadržana dobit	084		5.146.608	5.154.335
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		7.727	53.731
1. Dobit poslovne godine	087		7.727	53.731
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANIRNSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	6	8.000	8.000
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		8.000	8.000
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	101		0	
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	7	615.703	850.912
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116			1.600
8. Obveze prema dobavljačima	117		267.622	486.152
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		184.533	192.955
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		163.548	170.205
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123			
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA	124	8	640.709	1.218.497
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		7.244.047	8.110.775
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu

Naziv pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		4.963.246	6.781.348
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	9	4.600.578	5.982.181
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	10	362.668	799.167
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		4.970.492	6.739.330
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		1.572.075	2.506.898
a) Troškovi sirovina i materijala	136	11	885.897	1.502.692
b) Troškovi prodane robe	137	12	98.287	80.287
c) Ostali vanjski troškovi	138	13	587.891	923.919
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	14	2.706.816	3.419.774
a) Neto plaće i nadnice	140		1.821.044	2.283.079
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		502.695	652.204
c) Doprinosi na plaće	142		383.077	484.491
4. Amortizacija	143	15	325.970	399.213
5. Ostali troškovi	144	16	355.131	401.323
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	9.517
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		0	9.517
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		0	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	17	10.500	2.605
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	18	15.214	11.712
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		15.214	11.712
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		242	0
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		242	0
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		4.978.460	6.793.060
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		4.970.734	6.739.330
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		7.726	53.730
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		7.726	53.730
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		7.726	53.730
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		7.726	53.730
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01. siječnja -31. prosinca 2022. 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 Ljiljana Nenadović, dipl.iur., direktorica Društva., imenovana Odlukom o imenovanju člana uprave od 14.07.2021.god.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 36 djelatnika, a prema broju sati rada 37 djelatnika.

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), s obzirom na to da je to valuta u kojoj su ugovoreni krediti.

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:

OPIS	Očekivani vijek trajanja	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	50 godina	2%
Transportan sredstva	10 godina	10%
Oprema i mehanizacija	5 godina	20 %
Računalna oprema	5 godina	20 %
Ostala oprema	10 godina	10 %

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.

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 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.

1.6. 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. Devizna sredstva na računima preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

1.7. Porez na dobit

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.

Usporedbe

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

Bilješka 1. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine do 31.12.2022. godini dan je u nastavku:

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predumjovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	62.100	2.560.355	1.287.484	6.238.586	668.011	10.816.536
Direktna povećanja			55.652	401.276		456.927
Prijenos s upotrebe //						0
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)				-6.929		-6.929
Stanje na dan 31. prosinac 2022.	62.100	2.560.355	1.343.136	6.632.933	668.011	11.266.535
Ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 01. siječnja 2022.		770.222	958.766	4.242.489		5.971.477
Amortizacija za godinu		51.207	68.559	278.699		398.465
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)				-6.929		-6.929
Stanje na dan 31. prosinac 2022.	0	821.429	1.027.325	4.514.259	0	6.363.014
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2022.	62.100	1.790.133	328.718	1.996.097	668.011	4.845.059
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2022.	62.100	1.738.926	315.811	2.118.674	668.011	4.903.522

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine do 31.12.2021. godini dan je u nastavku:

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	62.100	2.560.355	1.180.003	4.900.222	663.511	9.366.190
Direktna povećanja			107.481	1.338.365	4.500	1.450.346
Prijenos s upotrebe /i/						0
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)						0
Stanje na dan 31. prosinac 2021.	62.100	2.560.355	1.287.484	6.238.586	668.011	10.816.536
Ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 01. siječnja 2021.		719.015	878.001	4.047.742		5.644.758
Amortizacija za godinu		51.207	80.765	193.998		325.970
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)						0
Stanje na dan 31. prosinac 2021.	0	770.222	958.766	4.241.740	0	5.970.729
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2021.	62.100	1.841.340	302.002	852.480	663.511	3.721.432
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2021.	62.100	1.790.133	328.718	1.996.846	668.011	4.845.808

Bilješka 2. Zalihe

OPIS	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Sirovina i materijal	120.443,11	199.011,19	165,23
Roba u prodavaonici	34.584,89	34.111,05	98,63
UKUPNO zalihe	155.028,00	233.122,24	150,37

Bilješka 3. Potraživanja i kratkotrajna financijska imovina

OPIS	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Potraživanja od kupaca	1.117.284,26	2.234.195,02	199,96
Potraživanja od države i drugih institucija	167.721,12	406.096,21	242,12
UKUPNO:	1.285.005,38	2.640.291,23	205,47

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. najvećim dijelom se odnose na dug Grada Iloka u iznosu 1.399.755,60 kn (418.709,04 kn na 31.12.2021.)

OPIS	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Dani jamčevine	0,00	10.000,00	0,00
Dani predujmovi	0,00	1.262,80	0,00
UKUPNO:	0,00	11.262,80	0,00

Bilješka 4. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2022. godine bila je sljedeća:

OPIS	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Novac u banci i blagajni	958.205,95	322.577,07	33,66
Ukupno:	958.205,95	322.577,07	33,66

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. Navedeno je usklađeno s upisom u Trgovačkom sudu.

OPIS	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Temeljni kapital	825.300,00	825.300,00	100,00
Zadržana dobit	5.146.607,81	5.154.334,46	100,15
Gubitak tekuće godine	0,00	0,00	-
Neto dobit	7.726,65	53.731,18	695,40
Ukupno:	5.979.634,46	6.033.065,64	100,89

Bilješka 6. Rezerviranja

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Rezerviranja za otpremnine	8.000,00	8.000,00	0,00
Ukupno:	8.000,00	8.000,00	0,00

Bilješka 7. Kratkoročne obveze

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Obveze prema dobavljačima	267.621,88	486.152,33	181,66
Obveze prema zaposlenicima-neto plaća	184.533,39	192.955,15	104,56
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	163.548,21	170.205,08	104,07
Obveze za predujmove	0,00	1.600,00	0,00
UKUPNO kratkoročne obveze:	615.703,48	850.912,56	138,20

Bilješka 8. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

OPIS	2022.godina iznos u kn
Početno stanje	640.708,67
Nastalo u tijeku obračunskog razdoblja	678.527,26
Ukinuto u tijeku obračunskog razdoblja	100.739,16
UKUPNO:	1.218.496,77

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.

BILJEŠKA UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 9. Prihodi od prodaje

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Prihod od prodaje usluga i robe	4.600.577,57	5.982.181,27	130,03

Bilješka 10. Ostali poslovni prihodi

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Prihodi o realizacije odgođenih prihoda-GI	66.812,80	100.739,16	150,78
Prihodi od potpora i pomoći, naplate štete	0,00	90.067,30	0,00
Prihod od povrata doprinosa , povrata bolovanja	295.855,52	608.360,52	205,63
UKUPNO:	362.668,32	799.166,98	220.36

Bilješka 11. Materijalni troškovi

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Materijalni troškovi:	885.896,86	1.502.692,82	169,62

Bilješka 12. Troškovi prodane robe

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Troškovi prodane robe	98.286,89	80.153,74	81,55

Bilješka 13. Ostali vanjski troškovi

OPIS:	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Prijevozne usluge	31.493,25	31.690,09	100,63
Poštanske i telekomunikacijske usluge	17.755,66	19.697,32	110,94
Usluge zbrinjavanja otpada	244.936,25	319.883,00	130,60
Usluge tekućeg održavanja	137.509,51	247.396,53	179,91
Usluge najma za postrojenja i opremu	42.750,00	138.927,00	324,98
Usluge promidžbe i reklame	31.720,00	7.243,75	22,84
Usluge održavanje programa	52.248,40	68.068,70	130,28
Usluge intelektualnih usluga	32.548,26	30.792,45	94,60
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	27.833,35	33.113,34	118,97
Komunalne usluge - voda za piće	1.644,43	4.866,11	295,91
Komunalne usluge - slivne vode	3.488,10	5.942,30	170,36
Ostale usluge	0,00	16.298,66	0,00
UKUPNO:	587.890,85	923.919,25	157,16

Bilješka 14. Troškovi osoblja

<i>OPIS:</i>	<i>Stanje na dan</i> <i>31. 12. 2021</i>	<i>Stanje na dan</i> <i>31.12.2022.</i>	<i>Index</i> <i>2022/2021</i>
Neto plaće	1.821.043,99	2.283.077,84	125,37
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	502.694,40	652.204,15	129,74
Doprinosi na plaću	383.077,29	484.491,21	126,47
UKUPNO:	2.706.815,68	3.419.773,20	126,34

Bilješka 15. Troškovi amortizacije

<i>OPIS:</i>	<i>Stanje na dan</i> <i>31. 12. 2021</i>	<i>Stanje na dan</i> <i>31.12.2022.</i>	<i>Index</i> <i>2022/2021</i>
Amortizacija	325.970,14	399.213,44	122,47

Bilješka 16. Ostali troškovi

<i>OPIS:</i>	<i>Stanje na dan</i> <i>31. 12. 2021</i>	<i>Stanje na dan</i> <i>31.12.2022.</i>	<i>Index</i> <i>2022/2021</i>
Premije osiguranja imovine	40.465,30	77.883,90	192,47
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	24.228,16	24.452,10	100,92
Troškovi intelektualnih usluge	32.548,28	U bilješki 13	0,00
Komunalne naknade	3.488,10	U bilješki 13	0,00
Troškovi prijevoza, dnevnica i noćenja na sl. putu i za rad na terenu	18.060,11	12.973,77	71,84
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	25.219,17	54.044,87	214,30
Troškovi otpremnine	11.062,78	0,00	0,00
Troškovi općeg i posebnog obrazovanja	6.585,00	0,00	0,00
Potpore radnicima	1.500,00	6.000,00	400,00
Jubilarnе nagrade, prigodne nagrade i darovi radnicima	147.044,25	128.400,00	87,35
Troškovi reprezentacije	8.477,13	9.638,87	113,70

Članarine strukovnim udrugama, zajednicama i dr.organizacija	4.478,09	11.910,00	265,96
Upravni,sudski troškovi,takse i bilježničke naknade	2.277,75	5.504,85	241,68
Troškovi ugovora o djelu	0,00	37.889,84	0,00
Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša	29.696,65	32.584,47	109,72
UKUPNO	355.130,77	401.322,67	113,01

Bilješka 17. Ostali poslovni rashodi

<i>OPIS:</i>	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Donacije, darovi, vrijednosna usklađenja	10.500,00	2.604,51	24,80
Ukupno	10.500,00	2.604,51	24,80

Bilješka 18. Financijski prihodi i financijski rashodi

<i>OPIS:</i>	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31.12.2022.	Index 2022/2021
Prihodi od kamata	15.213,81	11.711,54	76,98
Ukupno financijski prihodi	15.213,81	11.715,54	76,98
Troškovi kamata	241,86	0,00	0,00
Ukupno financijski rashodi	241,86	0,00	0,00

Događaji nakon datuma bilance

Nakon 31. prosinca 2022. 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

Prikazane Godišnje financijske izvještaje odobrila je Uprava 28.travnja 2023. godine.

U Iloku, 28. travnja 2023.god.

Direktorica:

Ljiljana Nenadović, dipl.iur.
KOM-ILOK d.o.o.
ILOK, Julija Benešića 49
OIB 31574808968 (1)