

KOMUNALIJE

društvo s ograničenom odgovornošću

Ilok, Julija Benešića 49

*Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu zajedno s izvješćem
neovisnog revizora*

Zagreb, 20. svibnja 2024.

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izješće neovisnog revizora.....	4
Bilanca na dan 31. prosinac 2023.	7
Bilanca na dan 31. prosinac 2023.-nastavak	8
Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu.....	9
Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01. siječnja -31. prosinca 2023. godine.....	10

Odgovornost za financijske izvještaje

Uprava društva Komunalije d.o.o., Ilok, Julija Benešića 49 („Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2023. 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.

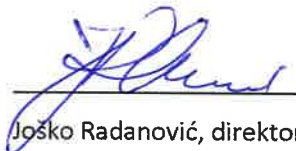
Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- 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 26. travnja 2024.

Potpisano u ime Uprave


Joško Radanović, direktor

KOMUNALIJE d.o.o.
ILOK, Julija Benešića 49
OIB 5729-229312 (?)

Komunalije d.o.o., Ilok, Julija Benešića

Ilok, 20. svibnja 2024.

Izvešće neovisnog revizora

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva **Komunalije d.o.o., Ilok**, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., 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 2023. 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:

- prepoznajemo 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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. 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Obavili smo, u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2023. godinu Društva Komunalije d.o.o. Ilok i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2023. godinu Društva Komunalije d.o.o. Ilok s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s datirano 20. svibnja 2024.

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



Zagreb, 20. svibnja 2024.

Bilanca na dan 31. prosinac 2023.godine

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. biljaka	Prethodna godina (neto)	Takva godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		16.327.255,16	15.666.522,76
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0,00	0,00
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	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	1	16.327.255,16	15.666.522,76
1. Zemljište	011		453,77	453,77
2. Građevinski objekti	012		11.063.507,62	12.310.703,69
3. Postrojenja i oprema	013		267.470,97	269.906,42
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		71.922,76	48.295,86
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		4.923.900,04	3.037.163,02
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0,00	0,00
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 interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	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		0,00	0,00
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		388.551,99	409.778,89
I. ZALIH (AOP 039 do 045)	038		44.940,78	45.929,48
1. Sirovine i materijal	039	2	44.940,78	45.929,48
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	3	262.309,63	216.355,16
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		229.855,84	195.145,58
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		32.453,79	21.209,58
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0,00	0,00
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			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	4	81.301,58	147.494,25
D) PLACENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		16.715.807,15	16.076.301,65
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		1911.445,81	1.911.445,81

Bilanca na dan 31. prosinac 2023.-nastavak

PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	5	775.329,93	772.648,96
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		841.900,59	841.900,00
II. KAPITALNE REZERVE	069			0,59
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0,00	0,00
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		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	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 (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENEŠENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-46.574,41	-66.570,66
1. Zadržana dobit	084			
2. Prenešeni gubitak	085		46.574,41	66.570,66
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 007-088)	086		-19.996,25	-2.680,97
1. Dobit poslovne godine	087			
2. Gubitak poslovne godine	088		19.996,25	2.680,97
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
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		49.846,08	32.950,56
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 sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	6	49.846,08	32.950,56
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	355.837,08	194.665,70
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 sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		215.505,57	42.737,01
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		16.397,88	17.360,74
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		6.828,09	6.622,26
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		117.105,54	127.945,69
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	8	15.534.794,06	15.076.036,43
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		16.715.807,15	16.076.301,65
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	17	1.911.445,81	1.911.445,81

Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		1.482.264,45	1.505.228,80
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	9	531.673,19	532.406,33
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	950.591,26	972.822,47
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		1.504.591,46	1.510.221,31
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	11	288.337,23	257.883,58
a) Troškovi sirovina i materijala	136		193.683,95	151.429,57
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138	12	94.653,28	106.454,01
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	13	265.258,14	281.751,74
a) Neto plaće i nadnice	140		179.839,19	189.843,91
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		51.687,67	55.542,48
c) Doprinosi na plaće	142		33.731,28	36.365,35
4. Amortizacija	143	14	916.718,12	925.933,62
5. Ostali troškovi	144	15	32.836,98	42.876,04
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		1.440,99	1.776,33
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		1.440,99	1.776,33
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
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			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	16	4.843,00	7.803,07
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		4.843,00	6.401,21
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			2,57
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			1.399,29
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	16	2.512,24	5.491,53
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		1.636,05	2.606,48
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		65,90	0,00
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174		810,29	2.885,05
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		1.487.107,45	1.513.031,87
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		1.507.103,70	1.515.712,84
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-19.996,25	-2.680,97
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		19.996,25	2.680,97
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-19.996,25	-2.680,97
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		19.996,25	2.680,97

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01. siječnja - 31. prosinca 2023. godine

Općenito

KOMUNALIJE su društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo). Društvo je osnovano u rujnu 1997. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 01319043 (OIB: 57291229312). Sjedište Društva nalazi se u ulici Julija Benešića 49, Ilok.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- Opskrba pitkom vodom,
- Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- Javna vodoopskrba
- Javna odvodnja
- Održavanja komunalnih vodnih građevina
- Izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine

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

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 18 djelatnika, a prosječan broj djelatnika prema satima rada je 19.

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 u 2013. podjelu (odvajanjem) trgovačkog društava Komunalije d.o.o. s osnivanjem novog društva Kom-Ilok d.o.o. Podjela Društva uvjetovana je Zakonom o vodama, da se od glavne djelatnosti Društva (vodoopskrba i odvodnja), odvoje komunalne i ostale djelatnosti koje su predmet poslovanja.

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

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 2023. 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 predočeni 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). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS)

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 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.

1.5. 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 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.

1.7. 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.

1.8. 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 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 31.12.2023. godini dan je u nastavku:

(svi iznosi izraženi su u eurima)	Nematerijalna imovina	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 2023.	3.886,92	265.918,19	16.521.169,26	906.449,49	203.367,16	4.923.900,04	22.824.691,06
Direktna povećanja			0,00	5.430,75	280,00	259.490,42	265.201,17
Prijenos s upotrebe i/			2.074.710,31	71.517,13		-2.146.227,44	0,00
Prijenos na ulaganje u nekretnine							
Smanjenja (rashod, prodaja)							
Stanje na dan 31. prosinac 2023.	3.886,92	265.918,19	18.595.879,57	983.397,37	203.647,16	3.037.163,02	23.089.892,23
Ispravak vrijednosti							
Stanje na dan 01. siječnja 2023.	3.886,92	265.464,42	5.457.661,62	638.978,49	131.444,40		6.497.435,85
Amortizacija za godinu			827.514,26	74.512,46	23.906,90		925.933,62
Prijenos na ulaganje u nekretnine							
Smanjenja (rashod, prodaja)							
Stanje na dan 31. prosinac 2023.	3.886,92	265.464,42	6.285.175,88	713.490,95	155.351,30	-	7.423.369,47
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2023.	-	453,77	11.063.507,62	267.470,97	71.922,76	4.923.900,04	16.327.255,16
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2023.	-	453,77	12.310.703,69	269.906,42	48.295,86	3.037.163,02	15.666.522,76

Bilješka 2. Zalihe

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1.	2.	3.
Zalihe materijala	44.940,78	45.929,48
UKUPNO zalihe	44.940,78	45.929,48

Bilješka 3. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospjeća od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2023. god. dana je u nastavku:

Pozicija	Stanje na dan 31. 12. 2022.	Stanje na dan 31. 12. 2023.
1.	2.	3.
Potraživanja od kupaca (bruto)	233.443,11	200.509,48
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-3.587,27	-5.636,60
Potraživanja od kupaca (neto)	229.855,84	195.145,58
Potraživanja od države i drugih institucija	32.453,78	20.475,39
Ostala potraživanja (potraživanja za predujmove)	0	734,19
UKUPNO potraživanja	262.309,63	216.355,16

Bilješka 4. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2023. godine bila je sljedeća:

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1.	2.	3.
Žiro-račun	81.301,58	147.494,25
Blagajna		
Izdvojena novčana sredstva - POS		
UKUPNO novac	81.301,58	147.494,25

Bilješka 5. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 841.900 eura 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. Preneseni gubitak iznosi 66.570,66€. Gubitak tekuće godine iznosi 2.680,97€

Bilješka 6. Dugoročne i kratkoročne obveze za zajmove i slično

Obveze za financijske leasinge – prema ugovorima o leasingu za vozila

Dugoročne obveze	31.12.2022.	31.12.2023.
Financijski leasing		
- VW Caddy	12.153,06	9.995,03
- Radni stroj Komatsu PC	1.616,03	0,00
- Radni stroj Case	36.076,99	22.955,53
UKUPNO:	49.846,08	32.950,56

Bilješka 7. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2023. godine:

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1.	2.	3.
Obveze prema dobavljačima	215.505,57	42.737,01
Obveze prema zaposlenicima-neto plaće	16.397,88	17.630,74
Obveze za poreze i doprinose i slična davanja	6.828,09	6.622,26
Ostale kratkoročne obveze	117.105,54	127.945,69
UKUPNO kratkoročne obveze:	355.837,08	194.665,70

Bilješka 8. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Unutar ove pozicije na dan 31.12.2023. godine iskazan je iznos od 15.076.036,43 eura koji čine primljena sredstva za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a smanjuje se za realizaciju ulaganja u mrežu (amortizaciju).

Bilješka 9. Prihodi od prodaje

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1.	2.	3.
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	531.673,19	532.406,33

Bilješka 10. Ostali poslovni prihodi

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2.	3.
Prihodi od prodaje osnovnih sredstava te sirovina i materijala	854,73	0,00
Višak	429,77	0,00
Izvanredni prihodi HV (amortizirana sufinancirana imovina)	755.593,42	760.014,13
Izvanredni prihodi – GI (amortizirana sufinancirana imovina)	116.787,17	117.719,83
Naplata štete temeljem osiguranja	34.379,08	14.730,37
Prihodi od evidentiranja korištenja i zaštite	7.707,21	8.140,46
Povrat doprinosa	34.839,88	36.996,38
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	0,00	1.204,00
Prihod od realizacije odgođenog prihoda	0,00	2.725,28
Prihodi od sanacije vodovodnih cijevi	0,00	23.066,75
Prihodi od naplaćene naknade za razvoj		8.225,27
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	950.591,26	972.822,47

Bilješka 11. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi do 31.12.2023. god. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu sljedeće strukture:

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2	3
Utrošene sirovine i materijal	65.256,03	60.283,77
Potrošena energija	127.255,52	88.888,36
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	1.172,40	2.257,44
UKUPNO materijalni troškovi:	193.683,95	151.429,57

Bilješka 12. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi sastoje se sljedećih pozicija:

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2	3
Prijevozne usluge, Usluge telefona i pošte	5.054,76	5.201,74
Usluge kooperanata	9.680,89	2.522,69
Usluge održavanja	22.964,20	34.271,85
Usluge zakupa	7.772,25	7.772,28
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	5.276,61	6.830,08
Intelektualne i osobne usluge	14.502,37	18.150,53
Premije osiguranja	26.947,10	29.117,05
Ostale naknade i usluge	2.455,10	2.587,79
UKUPNO vanjski troškovi:	94.653,28	106.454,01

Bilješka 13. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja do 31.12.2023.god. iznosili su 281.751,74€. Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenom nema niti rezerviranja za ove troškove. Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1.	2.	3.
Neto plaće i nadnice	179.839,19	189.843,91
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	51.687,67	55.542,48
Doprinosi na plaće	33.731,28	36.365,35
UKUPNO troškovi osoblja:	265.258,14	281.751,74

Bilješka 14. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 925.933,62 EUR. Pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2	
Amortizacija opreme i postrojenja – vlastita sredstva	48.763,71	50.620,96
Amortizacija opreme i postrojenja – HV	717.628,08	723.457,69
Amortizacija opreme i postrojenja – Grad Ilok	150.326,33	151.854,97
UKUPNO troškovi amortizacije:	916.718,12	925.933,62

Bilješka 15. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2	3
Troškovi službenih putovanja sa dnevnicama, korištenja osobnih automobila za službene svrhe	2.661,63	2.913,06
Troškovi prijevoza na posao i s posla	2.594,81	2.275,20
Prigodne nagrade, darovi u naravi i ostale potpore radnicima i učenicima, naknade članovima nadzornog odbora	21.478,85	29.233,30
Stručno usavršavanje djelatnika , kotizacije za seminare	1.860,83	424,53
Članarine i doprinosi HGK, takse i biljezi,	2.282,98	5.173,26
Troškovi reprezentacije	1.957,88	2.856,69
UKUPNO ostali troškovi:	32.836,98	42.876,04

Bilješka 16. Financijski prihodi i financijski rashodi

Pozicija	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2	3
Prihodi od kamata	4.843,00	6.401,21
Ostali financijski prihodi	0,00	1.401,86
Ukupno financijski prihodi	4.843,00	7.803,07
Troškovi kamata	1.636,05	2.606,48
Troškovi tečajnih razlika	65,90	0,00
Ostali financijski rashodi	810,29	500,00

Ukupno financijski rashodi	2.512,24	3.106,48
-----------------------------------	-----------------	-----------------

Bilješka 17. Ostali rashodi

Ostale rashode čine kalo, rastep i lom u iznosu 1.691,72€ i troškovi kazni i penala u iznosu 693,33€

Bilješka 18. 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 dvostavnog knjigovodstva.

Izvanbilančne zapise društva Komunalije d.o.o. čine:

- Primljene i izdane zadužnice
 - Primljene bankovne garancije
 - Primljene i izdane mjenice
 - Evidencija imovine evidentirane po procjeni
- u sveukupnom iznosu od 1.911.445,81€

Bilješka 18. Događaji nakon datuma bilance

Nakon 31. prosinca 2023. 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.

Ranije je naveden mogući utjecaj Uredbe o uslužnim područjima na korištenje pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Bilješka 19. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26.04.2024.. godine.

Direktor:


KOMUNALIJE d.o.o.
Ilok, Julija Benešića 49
OIB 5725. 229312 (2)