

1. OPĆE INFORMACIJE

Komunalac Nin, društvo s ograničenom odgovornošću, Trg Hrvatskih branitelja 1, 23232 Nin, osnovano je 27. travnja 2015. godine u Republici Hrvatskoj te je upisano u sudskom registru Trgovačkog suda u Zadru. Temeljni kapital društva iznosi 2.654,45 euro (20.000,00 kn).

Članovi društva- osnivač je grad Nin kao jedini osnivač.

Podaci od Društvu:

Osobni indentifikacijski broj: 90049875685

Matični broj subjekta: 110051833

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta: 04376501

Djelatnosti kojima se Društvo bavi i ostvaruje svoje prihode su:

- Osnovna djelatnost Društva je uređenje i održavanje krajolika u koju spadaju održavanje javnih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, krematorija i prijevoz pokojnika te upravljanje grobljem te upravljanje i održavanje parkinga.

Društvo je aktivno i nije bilo u likvidaciji, stečaju ili u skraćenom postupku prestanka bez likvidacije.

Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini bio je 36.

Direktor Društva je Ivica Stulić, jedini član uprave i direktor, koji samostalno i pojedinačno zastupa Društvo.

Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro računa otvorenih u Erste&steiermarkische Bank d.d. i HPB d.d. banci.

2. OSNOVE PRIPREME

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj koji su određeni Zakonom o računovodstvu (NN 78/15-; 134/15; 120/16; 116/18; 42/20; 47/20; 114/22 i 83/23). Sukladno čl. 5 ZoR-a Društvo je razvrstano u kategoriju malih poduzetnika.

Financijski izvještaji Društva izrađeni su primjenom načela povijesnog troška. Sastavljeni su prema načelu nastanka poslovnog događaja, a događaji se priznaju kad su nastali i uključeni u financijske izvještaje u razdoblju na koji se odnose pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji izraženi su u eurima.

2.2. Korištenje procjena i prosudbi

Procjena potraživanja od kupaca radi se tijekom razdoblja i na dan izvještavanja i umanjuje se prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja, a fer vrijednost financijskih obveza u ovim financijskim izvještajima izračunata je na temelju sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova glavnice i kamata, diskontiranih pomoću tržišne kamatne stope na dan bilance.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihode prema načelima HSFI-ja 15, a koji proizlaze iz redovnih aktivnosti Društva. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili uslugu tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u svotama koje su umanjene za poreze na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se svota prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni svi kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Osnovno načelo prema HSFI 15 iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka:

1. Utvrđivanje ugovora s kupcem
2. Utvrđivanje obveze izvršenja u ugovoru
3. Utvrđivanje cijene transakcije
4. Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama izvršenja u ugovoru
5. Priznavanje prihoda kad subjekt ispuni obvezu izvršenja usluge

(a) Prihodi od obavljenih usluga

Društvo obavlja usluge održavanje javnih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, krematorija. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim računima koji se temelje na građevinskim situacijama odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja.

(b) Prihodi od pružanja usluga parkinga

Prihodi od pružanja usluga parkinga priznaju se svaki mjesec na temelju ukupno ispostavljenih fiskaliziranih računa na kraju izvještajnog mjeseca poreznog razdoblja.

(c) Prihodi od pružanja grobnih usluga

Prihodi od pružanja grobnih usluga i naknada sastoje se od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta te od pružanja pogrebnih usluga u trenutku kada je usluga pružena.

(d) Financijski prihodi

Financijski prihodi ukoliko ih ima priznaju se po vremenskoj osnovi tj. u razdoblju na koje se odnose.

3.2. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

(a) Nekretnine, postojenja i oprema

Društvo dugotrajnu imovinu klasificira kao imovinu čiji je korisni vijek dulji od jedne godine i čija je nabavna vrijednost veća od 665,00 euro. Početno mjerenje dugotrajne imovine je metoda troška. U nabavnu vrijednost uključuju se zavisni troškovi ako su ostvareni uvjeti za priznavanje. Nakon početnog priznavanja, pojedinačna stavka nekretnina, postojenja i opreme iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Revalorizacija se provodi ako postoji indikacija da se knjigovodstvena vrijednost znatno razlikuje od fer vrijednosti.

(b) Naknadni troškovi

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritićati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Dugotrajna imovina prestaje se priznavati u slučaju prodaje, u slučaju povlačenja iz upotrebe, odnosno kada se nikakve buduće ekonomske koristi više ne očekuju od korištenja kvalificirane imovine. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se na temelju usporedbe primitaka s knjigovodstvenim iznosima i iskazuju u računu dobiti i gubitka po neto osnovi.

(c) Amortizacija

Amortizacija tereti račun dobiti i gubitka. Obračunava se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog očekivanog cijeka trajanja pojedinog sredstva. Sredstva u upotrebi amortiziraju se linearno na sljedećoj osnovi (bilješka 12):

	<u>u 2023. godini</u>	<u>u 2022. godini</u>
Građevinski objekti	5%	5 %
Postojenja i oprema	35%	25%
Motorna vozila i ostala transportna sredstva	30%-35%	20%-25%
Pogonski i skladišni inventar te alati	35%	25%

Metode amortizacije te korisni vijek uporabe, kao i ostatak vrijednosti sredstava pregledavaju se i ponovo procjenjuju na godišnjoj razini.

3.3. Zalihe

Zalihe se iskazuju prema tošku nabave. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Pod zalihom sitnog inventara podrazumijevaju se alati, uredski i pogonski inventar i oprema za rad koja se ne smatra dugotrajnom imovinom. Amortizira se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.4. Potraživanja od kupaca

Potraživanja se priznaju i mjere sukladno zahtjevima HSFI 11. Početno se mjere po fer vrijednosti, a na svaki sljedeći datum bilance po početnom priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Procjena ispravka vrijednosti obavlja se pojedinačnom procjenom kad postoji objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena.

3.5. Najmovi

Društvo evidentira financijske najmove kao imovinu i obveze u bilanci po vrijednosti koja je na početku financijskog najma jednaka fer vrijednosti imovine na koju se najam odnosi ili, ako je manja, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih otplata najma. Pri izračunavanju sadašnje vrijednosti minimalnih otplata najma, diskontni faktor koji se koristi jednak je kamatnoj stopi uključenoj u najam. Početni nastali direktni troškovi povećavaju vijednost imovine. Otplate najma pdijeljene su na financijski trošak i smanjenje obveza. Financijski trošak raspodjelen je na razdoblja tijekom najma tako da stvori stalnu kamatnu stopu na preostalu svotu obveze po najmu za svako razdoblje. Financijski najam utječe na povećanje troška amortizacije i na financijski trošak svakog računovodstvenog razdoblja. Politika amortiziranja imovine u najmu dosljedna je onoj imovine u vlasništvu.

3.6. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu na transakcijskom računu i u blagajni.

3.7. Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja fer vrijednost uloga koje su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja. Primici koji se iskazuju u glavnici pri povećanju temeljnog kapitala, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i poreza na dobit.

3.8. Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.9. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon datuma bilance koji daju dostatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

4. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi Društva odnose se na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(euro)</i>	
Prihodi od komunalnih usluga	1.191.982	979.978
Prihodi od grobne naknade i pogrebnih usluga	16.979	21.221
Prihodi od usluge parkinga	<u>457.537</u>	<u>392.970</u>
UKUPNO	1.666.498	1.394.169

	2023.	2022.
	(euro)	
Prihodi od komunalnih usluga:		
Održavanje i izgradnja javnih površina	512.667	438.738
Održavanje javnih zelenih površina	389.149	302.016
Održavanje i izgradnja javne rasvjete	176.315	127.242
Održavanje i izgradnja opreme i objekata javne namjene	68.750	75.581
Usluge prigodnog ukrašavanja naselja	18.696	19.546
Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	2.450	2.221
Ostale komunalne usluge	23.955	14.634
UKUPNO	1.191.982	979.978

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
	(euro)	
Prihodi od najmovi	1.139	-
Prihodi od prodaje DI imovine	-	8.132
Invneturni višak	5.625	-
Prihodi od refundacije radnika	65	-
Prihodi od ukidanja rezervacija	2.342	8.363
Prihodi od naknada šteta	1.300	436
Ostali poslovni prihodi	6.874	-
UKUPNO	17.344	16.931

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
	(euro)	
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena energija i gorivo	27.510	27.433
Utrošeni materijal	265.280	338.268
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	41.186	46.989
UKUPNI TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	333.975	412.690

U tekućoj godini nabavljeni su materijali, rezervni dijelovi i sitni inventar u ukupnoj vrijednosti od 306.466 euro i utrošeni su u sljedeće usluge:

- Održavanje i izgradnju javne rasvjete
- Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda
- Održavanje javnih zelenih površina
- Održavanje i izgradnja javnih površina
- Održavanje opreme i objekata javne namjene

	2023.	2022.
	(euro)	
Troškovi usluga		
Usluge pošte i telefona	4.239	3.883
Usluge kooperanata	239.247	68.444
Usluge prijevoza	20.939	21.769
Intelektualne i slične usluge	44.224	56.815
Usluga održavanja	50.234	49.545
Usluge ostalih najмова	10.765	4.511
Ostale usluge	43.951	37.728
UKUPNO TROŠKOVI USLUGA	413.600	242.694
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	747.576	655.384

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(euro)</i>	
Neto plaće	379.110	314.698
Porezi i doprinosi iz plaće	130.740	101.529
Porezi i doprinosi na plaće	<u>83.182</u>	<u>70.342</u>
UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA	593.032	486.568

8. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI POSLOVANJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(euro)</i>	
Porezi, doprinosi i članarine	2.401	1.407
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	1.008	0
Premije osiguranja	10.862	10.917
Troškovi koncesije za parking	57.252	49.121
Ostale isplate zaposlenicima	96.654	69.117
Naknade bankama	9.041	5.480
Direktni otpis potraživanja	14.186	0
Ostali troškovi i rashodi	<u>22.773</u>	<u>17.237</u>
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI I RASHODI	214.177	153.278

9. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(euro)</i>	
Prihodi od kamata	1	5
Ostali financijski prihodi (rabati, odobrenja, usklađenja)	<u>1.074</u>	<u>-</u>
UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	1.075	5

10. FINANCIJSKI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(euro)</i>	
Kamate iz leasing poslova i zatezne kamate	1.449	1.805
Tečajne razlike	<u>-</u>	<u>148</u>
UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	1.449	1.953

11. POREZ NA DOBIT

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvareni prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova s izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je na sljedećoj tablici:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(euro)</i>	
Računovodstvena dobit za godinu	27.627	50.700
Uvećanja (smanjenja) porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	31.771	5.843
Umanjenje (povećanje) porezne osnovice	-	(126)
Porezna osnovica	59.398	56.417
Porezna stopa	<u>18%</u>	<u>18%</u>

12. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

KOMUNALAC NIN D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.PROSINCA 2023.

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2022. g.	98.267	113.256	312.311	-	523.834
Povećanje				95.118	95.118
Prijenos (sa) / na	7.150	22.308	65.660	(95.118)	(0)
Prodaja i isknjiženje iz imovine			(17.714)		(17.714)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	105.417	135.564	360.257	0	601.238
Povećanje				52.819	52.819
Prijenos (sa) / na		22.079	30.740	(52.819)	-
Stanje 31. prosinca 2023. g.	105.417	157.643	390.997	0	654.056
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2022. g.	15.871	96.009	169.131	-	281.010
Amortizacija	8.512	13.020	52.179		73.711
Prodaja i isknjiženje iz imovine			(17.714)		(17.714)
Stanje 31. prosinca 2022. g.	24.383	109.029	203.596	-	337.008
Amortizacija	8.827	22.165	70.065		101.057
Usklađenje imovine (analitika s bruto bilancom)		(8.100)	8.100		-
Stanje 31. prosinca 2023. g.	33.209	123.094	281.761	-	438.065
Sadašnja vrijednosti					
Stanje 31. prosinca 2023. g.	72.207	34.549	109.236	0	215.991
GFI 2022	81.034	26.535	156.661	0	264.230
GFI 2023	72.207	34.549	109.236	0	215.992

Tijekom tekućeg razdoblja Društvo je nabavilo:

Kamion kiper jumper u vrijednosti od 16.920 euro, N1 vozilo Renalut Clio u vrijednosti od 5.520 euro, kosilicu i priključno vozilo (trailer) ukupne vrijednosti 8.300 euro, parking aparate vrijednosti 13.830 euro te ostalo uredsku, računalnu i telekomunikacijsku opremu.

U tekućoj godini koristile su se ubrzane stope amortizacije prema Odluci Društva.

13. ZALIHE

Stanje materijala na skladištu na datum bilance iznosilo je 21.104 euro, a ukupno nabavljena

vrijednost sitnog inventara koji se odnosi na alat i opremu vrijednosti ispod 665 euro u tekućoj godini iznosi 4.994 euro. Gotovi proizvodi odnose se na grobnicu koja još nije prodana.

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca- fizičkih i pravnih osoba prate se prema dospijeću plaćanja i u slučaju kašnjenja kontinuirano se poduzimaju aktivne mjere naplate. Za sva sumnjiva potraživanja pokreću se zakonske mjere naplate putem ovrha.

	2023.	2022.
	(euro)	
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	121.547	32.117
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	11.562	19.657
Sumnjiva i sporna potraživanja fizičke osobe za grobne naknade	(1.008)	0
UKUPNO NETO POTRAŽIVANJA	132.101	51.774

Društvo je izvršilo direktan optis potraživanja koja su se odnosila na potraživanja za grobne naknade starija od 365 dana u visini od 13.223 euro te potraživanja od zaposlenika u visini od 174 euro.

15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
	(euro)	
Potraživanja od države i javnih institucija	4.637	831
Ostala potraživanja -više plaćeni dobavljači	2.749	6.428
UKUPNO OSTALA POTRAŽIVANJA	7.386	7.259

16. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2023.	2022.
	(euro)	
Novac na računima kod poslovnih banaka	13.170	44.913
Gotovina u blagajni	417	1
UKUPNO	13.588	44.914

17. KAPITAL I REZERVE

	2023.	2022.
	(euro)	
Upisani kapital	2.654	2.654
Zadržana dobit	116.337	75.793
Dobit tekuće godine	16.935	40.545
UKUPNO	135.926	118.992

18. FINANCIJSKE OBVEZE

Društvo ima iskazane obeze prema ugovoru o financijskom najmu s Erste&Steiermarkische S leasing d.o.o. na period od 5 godina te ugovorna obveza otplate najmovia traje do 11.12.2026.godine.

	2023.	2022.
	(euro)	
Dugoročne financijske obveze	31.580	46.766
Kratkoročne financijske obveze-dospijevaju u 2024. godini	15.197	14.846
UKUPNO	46.777	61.612

19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

2023.	2022.
-------	-------

(euro)

Obveze prema dobavljačim do godine dana	100.747	102.889
Obveze prema dobavljačim duljim od godine dana	<u>5.673</u>	<u>-</u>
UKUPNO	106.420	102.889

Obveze dulje od godinu dana odnose se na nabavu opreme uz uvjet plaćanja na rate do 2 godine.

20. OSTALE OBVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	(euro)	
Obveze prema zaposlenicima	30.973	28.356
Obveze za poreze i doprinose	45.707	20.941
Obveze za tuđa sredstva po diobenoj bilanci (naknada za razvoj odvodnje)	3.543	13.545
Obveze za primljene predujmove	<u>320</u>	<u>-</u>
UKUPNO	80.543	62.842

21. ODGOĐENI PRIHODI

<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
(euro)	

KOMUNALAC NIN D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.PROSINCA 2023.

Primljena sredstva za igradnju javnog WC-a	13.764	15.015
Primljena sredstva za izgradnju skladišta	8.041	8.935
Primljena sredstva za zapošljavanje stalnih sezonaca	643	-
UKUPNO	22.448	23.950

Kretanje odgođenih prihoda:

	2023.	2022.
	(euro)	
STANJE NA POČETKU RAZDOBLJA	23.950	32.313
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja- potpore za investicije	(2.145)	(8.363)
Povećanja-uplaćena sredstva za stalne sezone	840	-
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja-potpore za STALNE SEZONCE	(196)	-
STANJE NA KRAJU RAZDOBLJA	22.449	23.950

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Balance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, koji bi slijedo toga, trebali biti objavljeni.

23. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine financijske izvještaje za 2023. godinu.

Izvještaj je odobrila Uprava Društva dana 29. svibnja 2023. godine.

Za Komunalac Nin d.o.o.

Ivica Stulić, direktor