

Bilješka 3.

SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

a) ISKAZIVANJE DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazuje se u bilanci po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Dugotrajnom materijalnom imovinom smatraju se sredstva čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine i čija je pojedinačna vrijednost u trenutku nabave veća od iznosa kojeg, kao bitnog za razlučivanje opreme od sitnog inventara, propisuje Zakon o porezu na dobit čl. 12. (Nn 177/04-115/16).

Amortizacija se obračunava pravocrtnom vremenskom metodom po sljedećim amortizacijskim grupama i stopama:

NAZIV AMORTIZACIJSKE GRUPE	Stopa (%)	Stopa (%)
	2017	2018
Građevinski objekti	5	5
Osobni automobili	5	5
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila), mehanizacija	20	20
Alati, mjerni i kontrolni instrumenti i pomoćna oprema	50	50
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni	25	25
Ostala nespomenuta imovina	10; 20	10; 20

b) POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma i trgovačke robe iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSFI 10.

Ukoliko vrijednost zaliha padne ispod tržišne vrijednosti, vrši se vrijednosno usklađenje zaliha.

Utrošak zaliha se obračunava primjenom FIFO metode.

c) ISKAZIVANJE KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA I NOVČANIH SREDSTAVA

Potraživanja za prodaju i druga potraživanja priznaju se kao kratkotrajna ako je realno očekivati da će se naplatiti unutar jedne godine od datuma bilance.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. Vrijednosno se usklađuju potraživanja kod kojih je naplata neizvjesna kao i sva utužena potraživanja.

Povećanje potraživanja za pripis kamata priznaje se ako je utemeljeno na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

Novčana sredstva u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

d) POLITIKA ISKAZIVANJA KAPITALA

Kapital obuhvaća sljedeće pozicije: temeljni kapital – kao svota upisana u sudskom registru, rezerve za kapital, revalorizacijske rezerve, zadržanu dobit/preneseni gubitak, dobit/gubitak tekuće godine.

Raspored dobiti provodi se temeljem odluka članova Društva.

e) ISKAZIVANJE DUGOROČNIH OBVEZA I REZERVIRANJA

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine dana od datuma financijskih izvještaja.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Dugoročna rezerviranja iskazuju se kao dugoročne obveze za jamstva, otpremnine, sudske sporove i slično temeljem procjene Uprave.

f) ISKAZIVANJE KRATKOROČNIH OBVEZA

Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku od godine dana od datuma financijskih izvještaja uključujući i dospijeće dugoročnih kredita unutar godine dana.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

g) POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA

Prihodi se iskazuju na temelju isporučenih i fakturiranih roba i usluga umanjenim za dane popuste i rabate, a u skladu s odredbama HSFI 16.

h) POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA

U politici priznavanja rashoda Društvo se pridržava sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti,
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i posebnih pozicija prihoda,
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja,
- kamate terete troškove u razdoblju nastanka.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 4.

POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi iskazani su kao:

OPIS	2017.	2018.
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		
Prihodi od prodaje	6.459.301	6.315.765
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga		
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		
Ostali poslovni prihodi	3.215.013	2.821.651
UKUPNO	9.674.314	9.137.416

Poslovni prihodi Društva u 2018 godini iznose 9.137.416 kn dok su isti u 2017. godini iznosili 9.674.314 kn. Prihodi od prodaje se odnose na prihode od pružanja komunalnih usluga i zakupa, dok se ostali poslovni prihodi najvećim dijelom odnose na prihode od državnih potpora u iznosu 2.661.240 kn.

Bilješka 5.

POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iskazani su kao:

OPIS	2017.	2018.
Materijalni troškovi	3.473.124	2.494.054
Troškovi osoblja	2.506.467	2.532.492
Amortizacija	3.052.925	3.170.945
Ostali troškovi	449.986	493.698
Vrijednosno usklađivanje	16.500	0
Ostali poslovni rashodi	46.859	42.180
UKUPNO	9.545.861	8.733.369

(i) Materijalni troškovi

OPIS	2017.	2018.
<u>Troškovi sirovina i materijala</u>		
Troškovi pomoćnog materijala	334.006	125.562
Troškovi sitnog inventara, radne odjeće i auto-guma	135.875	107.857
Troškovi rezervnih dijelova	70.196	112.896
Troškovi energije	451.529	477.518
<u>Troškovi vanjskih usluga</u>		
Usluge tekućeg održavanja	1.042.530	842.687
Intelektualne usluge	253.890	237.662
Komunalne i druge usluge	336.404	430.838
Zakupnine	80.682	22.424
Telekomunikacijski i poštanski troškovi	97.118	60.490
Usluge kooperanata	81.129	
Reprezentacija	41.117	14.404
Troškovi promidžbe	28.006	
Usluge student servisa	41.714	44.561
Ostali nespomenuti troškovi	478.928	17.155
UKUPNO	3.473.124	2.494.054

(ii) Troškovi osoblja u 2018. sastoje se od troška neto plaća i nadnica u iznosu od 1.649.202 kn, troškova poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 511.658 kn te troška doprinosa na plaće u iznosu od 371.632 kn.

(iii) U 2018. godini nije bilo troškova ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih te utuženih potraživanja.

(iv) Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi

OPIS	2017.	2018.
<u>Ostali troškovi</u>		
Nadoknade radnicima	211.263	221.930
Premije osiguranja	154.512	149.248
Pristojbe i sl. koji ne ovise o rezultatu	16.931	45.599
Troškovi obrazovanja i certificiranja	37.406	8.158
Ostali nespomenuti troškovi	22.315	68.763
<u>Ostali poslovni rashodi</u>		
Porezno nepriznat otpis	39.326	37.049
Porezno priznat otpis	2.215	1.573
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	5.317	858
Darovanje za zdravstvene potrebe	0	0
Troškovi diskonta pri prodaji potraživanja	0	2.700
UKUPNO	489.285	535.878

Bilješka 6.

FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi iskazani su kao:

OPIS	2017.	2018.
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	18.759	4.620
Tečajne razlike	198	223
Ostali poslovni prihodi	137	
UKUPNO	19.094	4.843

Bilješka 7.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iskazani su kao:

OPIS	2017.	2018.
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	304	276.849
Tečajne razlike	175	8
UKUPNO	479	276.857

Društvo je u tekućoj godini iskazalo 276.849 kn troškova po osnovi kamata sa nepovezanim poduzetnicima od čega se najveći dio odnosi na plaćene kamate temeljem okončanja sudskog spora koji se vodio protiv Društva.

Bilješka 8.

DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je u 2018. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 132.033 kn, dok je u 2017. godini iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu 147.068 kuna.

Bilješka 9.

POREZ NA DOBIT

Prema poreznim propisima oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu (*Nn 78/15-116/18*) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (*Nn 30/08-86/15*) koja se korigira odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

U 2018. godini obveza poreza na dobit iznosi 31.471 kn, dok je u 2017. godini iznosila 36.664 kn.

Bilješka 10.

OSTVARENA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA

Društvo je u 2018. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 100.562 kn, dok je u 2017. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 110.404 kn.

BILANCA

Bilješka 11.

DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

- (i) Tijekom godine Društvo je povećalo dugotrajnu materijalnu imovinu za novo nabavljenu opremu u ukupnom iznosu 339.100 kn.
- (ii) Povećanje na stavci dugotrajne nematerijalne u iznosu 43.730kn rezultat je ulaganja na tuđoj imovini.
- (iii) Društvo iskazuje 192.900 kn materijalne imovine u pripremi.
- (iv) Društvo iskazuje 106.130 kn ostale materijalne imovine koja se najvećim dijelom odnosi na grobnice ispod grobnih mjesta.
- (v) Ukupni trošak amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine za izvještajnu godinu iznosi 3.170.945 kn, Bilješka 5.
- (vi) Imovina Društva nije opterećena založnim pravima.

Na sljedećoj stranici dan je prikaz materijalne i nematerijalne imovine Društva:

Naziv	MATERIJALNA ULAGANJA					NEMATERIJALNA ULAGANJA				SVEUKUPNO
	Zemljište	Gradev. objekti	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela	Ulaganja u nekretnine	Mater. ulaganja u tijeku	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi	UKUPNO nemat. ulaganja	
NABAVNA VRIJEDNOST										
Početni saldo 01.01.	0	46.537.432	7.280.330	0	192.900	54.010.662	594.323	0	594.323	54.604.985
Povećanja vrijed. (nabava)			346.600			346.600	43.730		43.730	390.330
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi						0			0	0
Rashod. manjkovi i prodaja			-311.168			-311.168	-14.901		-14.901	-326.069
Revalorizacija nabavne vrijednosti						0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci			909			909			0	909
STANJE 31.12.	0	46.537.432	7.316.671	0	192.900	54.047.003	623.152	0	623.152	54.670.155
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
Početni saldo 01.01.	0	28.714.359	4.459.469	0	0	33.173.828	156.307		156.307	33.330.135
Obracunata amortizacija i vrijed. uskladenje		2.322.810	802.392			3.125.202	45.743		45.743	3.170.945
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava			-295.741			-295.741	-14.901		-14.901	-310.642
Revalorizacija ispravka vrijednosti						0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci			6.514			6.514	-1		-1	6.513
STANJE 31.12.	0	31.037.169	4.972.634	0	0	36.009.803	187.148	0	187.148	36.196.951
SAD. VRIJED. 01.01.	0	17.823.073	2.820.861	0	192.900	20.836.834	438.016	0	438.016	21.274.850
SAD. VRIJED. 31.12.	0	15.500.263	2.344.037	0	192.900	18.037.200	436.004	0	436.004	18.473.204

Bilješka 12.

ZALIHE

Društvo iskazuje zalihe po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
Sitan inventar i auto-gume u upotrebi	236.540	243.458
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	(236.540)	(243.458)
ZALIHE	0	0

Bilješka 13.

KRA TKOTRAJNA POTRAŽIVANJA, KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA I NOVAC

Društvo iskazuje navedenu imovinu po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od kupaca	543.993	603.084
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(17.507)	(17.508)
Potraživanja od države i drugih institucija	282.032	40.824
Ostala potraživanja	35.592	3.946
UKUPNO POTRAŽIVANJA	844.110	630.346
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično	112.767	40.550
UKUPNO KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	112.767	40.550
NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI	640.091	1.073.255

Bilješka 14.

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	01.01.2018. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. u kn
Troškovi budućeg razdoblja	39.608	30.060	24.509	45.159
UKUPNO	39.608			45.159

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na premije osiguranja 25.394 kn i unaprijed plaćene troškove održavanja 19.765.

Bilješka 15.

KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve sastoje se od:

OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
Temeljni kapital	2.861.600	2.861.600
Zadržana dobit	90.507	200.911
Preneseni gubitak	0	0
Dobit/Gubitak poslovne godine	110.404	100.562
UKUPNO	3.062.511	3.163.073

Bilješka 16.

REZERVIRANJA

Na dan 31.12.2018. godine Društvo iskazuje 154.575 kn rezerviranja za sudske sporove.

Bilješka 17.

KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za zajmove, depozite i slično	109.881	91.964
Obveze za predujmove	1.148	1.348
Obveze prema dobavljačima	392.423	260.924
Obveze prema zaposlenicima	157.576	153.633
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	111.546	124.938
Ostale kratkoročne obveze	26.081	39.592
UKUPNO	798.655	672.399

Bilješka 18.

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

OPIS	01.01.2018. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. u kn
Prihod budućeg razdoblja	18.895.686	43.730	2.666.950	16.272.466
UKUPNO	18.895.686	43.730	2.555.950	16.272.466

Prihodi budućeg razdoblja se odnose na subvenciju Općine Kostrena za nabavu dugotrajne imovine.

Bilješka 19.

TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

OPIS	01.01.2018. kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. kn
Dani zajmovi	0			0
Primljeni zajmovi	0			0
Ulaganja u vrijednosne papire	0			0
Potraživanja od kupaca – Općina Kostrena	318.132	5.563.368	5.476.036	405.464
Ostala potraživanja – Općina Kostrena	207.747	0	202.824	4.923
Obveze prema dobavljačima	0			
Ostale kratkoročne obveze – Općina Kostrena	25.279	0	0	25.279
UKUPNO	551.158	5.563.368	5.678.860	435.666

Bilješka 20.

ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

OPIS	01.01.2018. kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. kn
Naknade Nadzornom odboru	0	49.062	49.062	0
Bruto plaća direktora	17.837	229.582	219.931	27.488
Iznos predujmova				
Iznos kredita				
Garancije preuzete za članove upravljačkih tijela				

Bilješka 21.

INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S NEIZVJESNOSTIMA KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK

Uprava je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne:

a) financijske informacije i to:

- neto obveze odnosno neto tekuće obveze,
- posudbe bez realnih izgleda za njihovo obnavljanje ili reprogramiranje te prekomjerno oslanjanje na kratkoročne posudbe,
- indikacije o otkazivanju financijske suradnje od strane vjerovnika i drugih kreditora,
- negativni novčani tokovi iz poslovanja iskazani u povijesnim ili prospektivnim financijskim izvještajima,
- negativni ključni financijski pokazatelji,
- značajni gubici u poslovanju ili značajno smanjivanje vrijednosti imovine korištene za stvaranje novčanih tokova.
- nemogućnost isplata vjerovnika na datume dospijea,
- nemogućnost poštivanja uvjeta iz ugovora o kreditima,
- promjena kreditnih uvjeta dobavljača na isporuke tek po prethodnom plaćanju,

b) poslovne informacije i to:

- pad poslovnih aktivnosti na tržištu koje opslužuje Društvo
- opća recesija,
- nedostatnost novih poslova te

c) ostale relevantne informacije kao:

- nepostizanje potrebne visine kapitala ili drugih zakonskih zahtjeva,
- promjene zakonskih propisa ili politike vlade za koje se očekuje da će za subjekt imati nepovoljan učinak,

Slijedom prethodno navedenog Uprava nije uočila značajne rizike u vezi s budućnošću poslovanja i smatra da će Društvo nastaviti poslovanje sukladno načelo neograničenosti poslovanja.

Bilješka 22.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do dana sastavljanja financijskih izvještaja, nije bilo događaja koji bi mogli utjecati na financijske izvještaje. Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 15. svibnja 2019. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Zakonski predstavnik poduzetnika:
Sonja Hladnik, direktorica


KD KOSTRENA d.o.o.
KOSTRENA
Žuknica 1/b 2



HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Strossmayerova 11

OIB 89015118914

T +385 (0)51 322 303

F +385 (0)51 725 377

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

- Revizije finansijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih finansijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade finansijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata

www.ibr.hr

HLB Inženjerski biro je član HLB International, međunarodne mreže firmi koje se bave računovodstvom, revizijom i poslovnim savjetovanjem. HLB Inženjerski biro je član Hrvatske revizorske komore, Zagreb.