

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 (%) 2018	Stopa (%) 2019
Građevinski objekti	5	5
Osobni automobili	5	20
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	25,50
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	2018.	2019.
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		
Prihodi od prodaje	6.315.765	7.373.740
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga		
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		
Ostali poslovni prihodi	2.821.651	2.797.681
UKUPNO	9.137.416	10.171.421

Poslovni prihodi Društva u 2019 godini iznose 10.171.421 kn dok su isti u 2018. godini iznosili 9.137.416 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 2.655.408 kn.

Bilješka 5.

POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iskazani su kao:

OPIS	2018.	2019.
Materijalni troškovi	2.494.054	2.393.469
Troškovi osoblja	2.532.492	2.967.269
Amortizacija	3.170.945	3.109.119
Ostali troškovi	493.698	507.222
Vrijednosna usklađenja	0	6.259
Ostali poslovni rashodi	42.180	383.048
UKUPNO	8.733.369	9.366.386

Ostali poslovni rashodi u 2019 odnose se najvećim dijelom na otpis imovine u pripremi koja nije realizirana i od koje se odustalo 192.900 kn, otpisa potraživanja kupaca 44.502 kn, troškova rashoda neamortizirane vrijednosti rashodovane imovine 39.069 kn, te gubitka od prodane dugotrajne imovine 101.000 kn.

(i) Materijalni troškovi

OPIS	2018.	2019.
<u>Troškovi sirovina i materijala</u>		
Troškovi pomoćnog materijala	125.562	151.825
Troškovi sitnog inventara, radne odjeće i auto-guma	107.857	135.947
Troškovi rezervnih dijelova	112.896	105.446
Troškovi energije	477.518	492.746
<u>Troškovi vanjskih usluga</u>		
Usluge tekućeg održavanja	842.687	613.652
Intelektualne usluge	237.662	245.338
Komunalne i druge usluge	430.838	429.541
Zakupnine	22.424	25.906
Telekomunikacijski i poštanski troškovi	60.490	69.675
Usluge kooperanata	0	0
Reprezentacija	14.404	21.676
Troškovi promidžbe	0	41.169
Usluge student servisa	44.561	54.066
Ostali nespomenuti troškovi	17.155	6.482
UKUPNO	2.494.054	2.393.469

(ii) Troškovi osoblja u 2019. sastoje se od troška neto plaća i nadnica u iznosu od 1.900.457 kn, troškova poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 646.543 kn te troška doprinosa na plaće u iznosu od 420.269 kn.

(iii) Troškovi vrijednosnog usklađivanja se odnose na ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih te utuženih potraživanja.

(iv) Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi

OPIS	2018.	2019.
<u>Ostali troškovi</u>		
Nadoknade radnicima	221.930	292.688
Premije osiguranja	149.248	140.246
Pristojbe i sl. koji ne ovise o rezultatu	45.599	3.711
Troškovi obrazovanja i certificiranja	8.158	26.972
Ostali nespomenuti troškovi (članarine, bank. usluge)	68.763	31.267
Troškovi promidžbe	0	12.338
<u>Ostali poslovni rashodi</u>		
Porezno nepriznat otpis	37.049	39.593
Porezno priznat otpis	1.573	4.909
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	858	332.969
Darovanja za zdravstvene potrebe	0	0
Ostali nespomenuti troškovi	2.700	5.577
UKUPNO	535.878	890.270

Bilješka 6.

FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi iskazani su kao:

OPIS	2018.	2019.
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	4.620	1.066
Tečajne razlike	223	296
Ostali poslovni prihodi	0	0
UKUPNO	4.843	1.362

Bilješka 7.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iskazani su kao:

OPIS	2018.	2019.
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	276.849	1.684
Tečajne razlike	8	16
UKUPNO	276.857	1.700

Bilješka 8.

DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je u 2019. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 804.697 kn, dok je u 2018. godini iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu 132.033 kuna.

Bilješka 9.

POREZ NA DOBIT

Prema poreznim propisima oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu (*Nn 78/15-120/16*) 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 2019. godini obveza poreza na dobit iznosi 153.259 kn, dok je u 2018. godini iznosila 31.471 kn.

Bilješka 10.

OSTVARENA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA

Društvo je u 2019. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 651.438 kn, dok je u 2018. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 100.562 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 96.694 kn
- (ii) Ukupni trošak amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine za izvještajnu godinu iznosi 3.109.119 kn, Bilješka 5.
- (iii) Imovina Društva nije opterećena založnim pravima.
- (iv) Građevinski objekt (sportska dvorana) Društva izgrađena je na zemljištu s pravom građenja sa rokom važenja do 12. srpnja 2022. godine.

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

Naziv	MATERIJALNA ULAGANJA					NEMATERIJALNA ULAGANJA					SVEUKUPNO	
	Zemljište	Građev. 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	Materijalna i nematerijalna ulaganja		
NABAVNA VRIJEDNOST												
Početni saldo 01.01.	0	46.637.062	7.216.132	0	192.900	54.046.094	623.152	0	623.152	0	623.152	54.669.246
Povećanja vrijed. (nabava)	0	0	121.547	0	0	121.547	3.750	0	3.750	0	3.750	125.297
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	0	0	0	0	-192.900	-192.900	0	0	0	0	0	-192.900
Rashod, manjkovi i prodaja	0	-22.500	-257.164	0	0	-279.664	-19.500	-19.500	-19.500	0	-19.500	-299.164
Revalorizacija nabavne vrijednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donosi, prijenosi, ispravci	0	0	-22.672	0	0	-22.672	0	0	0	0	0	-22.672
STANJE 31.12.	0	46.614.562	7.057.843	0	0	53.672.405	607.402	0	607.402	0	607.402	54.279.807
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI												
Početni saldo 01.01.	0	31.037.169	4.971.724	0	0	36.008.893	187.148	0	187.148	0	187.148	36.196.041
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		2.321.274	755.166			3.076.440	32.679	0	32.679	0	32.679	3.109.119
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava		-22.500	-117.688			-140.188	-19.500	0	-19.500	0	-19.500	-159.688
Revalorizacija ispravka vrijednosti		0	0			0	0	0	0	0	0	0
Donosi, prijenosi, ispravci		0	1			1	0	0	0	0	0	1
STANJE 31.12.	0	33.335.943	5.609.203	0	0	38.945.146	200.327	0	200.327	0	200.327	39.145.473
SAD. VRIJED. 01.01.	0	15.599.893	2.244.408	0	192.200	18.037.200	436.004	0	436.004	0	436.004	18.473.204
SAD. VRIJED. 31.12.	0	13.278.619	1.448.640			14.727.529	407.075	0	407.075	0	407.075	15.134.334

Bilješka 12.

KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA, KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA I NOVAC

Društvo iskazuje navedenu imovinu po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca	603.084	730.299
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(17.508)	(22.759)
Potraživanja od države i drugih institucija	40.824	34.590
Ostala potraživanja	3.946	1.028
UKUPNO POTRAŽIVANJA	630.346	743.158
Dani zajmovi, depoziti i slično	40.550	833
Ostala financijska imovina	0	270
UKUPNO KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	40.550	1.203
NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI	1.073.255	2.462.655

Bilješka 13.

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	01.01.2019. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2019. u kn
Troškovi budućeg razdoblja	45.159	27.722	45.159	27.722
UKUPNO	45.159			27.722

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na premije osiguranja 20.239 kn, naprijed plaćene troškove održavanja 5.833 kn te unaprijed plaćene preplate na službena glasila 1.650 kn.

Bilješka 14.

KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve sastoje se od:

OPIS	31.12.2018.	31.12.2019.
Temeljni kapital	2.861.600	2.861.600
Zadržana dobit	200.911	301.474
Preneseni gubitak	0	0
Dobit/Gubitak poslovne godine	100.562	651.438
UKUPNO	3.163.073	3.814.512

Bilješka 15.

REZERVIRANJA

Na dan 31.12.2019. godine Društvo ima 154.575 kn rezerviranja za sudske sporove.

Bilješka 16.

KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za zajmove, depozite i slično	91.964	84.900
Obveze za predujmove	1.348	2.553
Obveze prema dobavljačima	260.924	202.689
Obveze prema zaposlenicima	153.693	201.238
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	123.503	191.431
Ostale kratkoročne obveze	40.967	51.351
UKUPNO	672.399	734.162

Obveze za zajmove, depozite u iznosu 84.900 kn odnose se na depozite za najam poslovnih prostora, obveze prema zaposlenicima 201.238 kn odnose se na plaću za 12/2019 koja je isplaćena 03.01.2020., obveze za poreze, doprinose odnose se na PDV za 12/2019 u iznosu 63.666 kn koji je uplaćen 29.01.2020 i doprinose i porez i prirez za plaću 12/2019 koji su uplaćeni 03.01.2020. Ostale kratkoročne obveze odnose se na akontaciju poreza na dobit za 12/2019 u iznosu 25.000 kn uplaćen 29.01.2020 te obveze za naknadu općini Kostrena za dug. imovinu u iznosu 25.279 kn.

Bilješka 17.

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

OPIS	01.01.2019. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2019. u kn
Prihod budućeg razdoblja	16.272.466	48.764	2.655.408	13.665.823
UKUPNO	16.272.466	48.764	2.655.408	13.665.823

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

Bilješka 18.

TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

OPIS	31.12.2018. kn	31.12.2019 kn
POTRAŽIVANJA		
Potraživanja od kupaca –		
Općina Kostrena	405.464	393.755
Ostala potraživanja – Općina		
Kostrena	4.923	4.923
OBVEZE	0	
Obveze prema dobavljačima	0	
Ostale kratkoročne obveze –		
Općina Kostrena	25.279	25.279
PRIHODI		
Prihodi od pružanja		
komunalnih usluga - Općina		
Kostrena	4.451.694	4.533.071
RASHODI		
Troškovi usluga	0	0
UKUPNO	4.887.361	4.957.028

Bilješka 19.

ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

OPIS	01.01.2019. kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2019. kn
Naknade Nadzornom odboru	0	49.062	49.062	0
Bruto plaća direktora	27.488	160.386	169.582	18.292
Iznos predujmova				
Iznos kredita				
Garancije preuzete za članove upravljačkih tijela				

Bilješka 20.

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 dospijeća,
- 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,

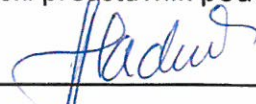
Slijedom prethodno navedenog Uprava nije uočila značajne rizike u vezi s budućnošću poslovanja i smatra da će Društvo nastaviti poslovanje sukladno načelo neograničenosti poslovanja.

Bilješka 21.

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 23. lipnja 2020. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Zakonski predstavnik poduzetnika:



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

2