

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2017. GODINU**

**KD KOSTRENA d.o.o.
Kostrena**

Rijeka, svibanj 2018. godine

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ:

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora	1-3
2. Financijski izvještaji za 2017. godinu	4
- Odgovornost za financijske izvještaje	4
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.-31.12.2017.	5-6
- Bilanca na dan 31.12.2017. godine	7-8
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	9-24

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANU DRUŠTVA KD KOSTRENA D.O.O. KOSTRENA

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KD Kostrena d.o.o. Kostrena (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., 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 2017. 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 sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj 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 neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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, namjerno ispuštanje, 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 neovisnog 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.

HLB Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11
51 000 Rijeka

Rijeka, 07. svibnja 2018.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.


Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave


Romana Žmirić
Ovlašteni revizor



FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI KD KOSTRENA d.o.o. ZA 2017. GODINU

Odgovornost za *financijske izvještaje*

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN RH 78/15-120/16), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske (broj 30/08-86/15) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN RH 95/16).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2017. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. godine
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- 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 izvještajima; te
- da se financijski izvještaji 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 sa Zakonom o računovodstvu (NN RH 78/15-120/16). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 02. svibnja 2018. godine i potpisani su od strane:

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

Direktor
Tomislav Matić

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2017. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2016	2017
POSLOVNI PRIHODI	4.	8.763.681	9.674.314
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od prodaje		5.932.622	6.459.301
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
Ostali poslovni prihodi		2.831.059	3.215.013
POSLOVNI RASHODI	5.	8.538.543	9.545.861
Promjene vrij. zaliha nedovršene proizvodnje i got. proizvoda			
Materijalni troškovi		2.653.710	3.473.124
a) Troškovi sirovina i materijala		922.377	991.606
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		1.731.333	2.481.518
Troškovi osoblja		2.444.274	2.506.467
a) Neto plaće i nadnice		1.573.575	1.635.205
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		532.168	503.169
c) Doprinosi na plaće		338.531	368.093
Amortizacija		2.942.090	3.052.925
Ostali troškovi		441.503	449.986
Vrijednosno usklađivanje		0	16.500
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)			16.500
Rezerviranja		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
Ostali poslovni rashodi		56.966	46.859
FINANCIJSKI PRIHODI	6.	11.115	19.094
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi s osnove kamata		11.048	18.759
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		67	198
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
Ostali financijski prihodi			137
FINANCIJSKI RASHODI	7.	1.012	479
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.011	304
Tečajne razlike i drugi rashodi		1	175
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
Ostali financijski rashodi			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2017. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2016	2017
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		8.774.796	9.693.408
UKUPNI RASHODI		8.539.555	9.546.340
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	8.	235.241	147.068
Dobit prije oporezivanja		235.241	147.068
Gubitak prije oporezivanja		0	0
POREZ NA DOBIT	9.	58.084	36.664
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	10.	177.157	110.404
Dobit razdoblja		177.157	110.404
Gubitak razdoblja		0	0

BILANCA

na dan 31.12.2017. godine

		u kn	
AKTIVA	Bilješka	2016	2017
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		23.033.088	21.274.851
NEMATERIJALNA IMOVINA	11.	20.117	438.017
Izdaci za razvoj			
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		20.117	1.943
Goodwill			
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
Nematerijalna imovina u pripremi			
Ostala nematerijalna imovina		0	436.074
MATERIJALNA IMOVINA	11.	23.012.971	20.836.834
Zemljište			
Građevinski objekti		20.131.581	17.823.073
Postrojenja i oprema		579.721	660.003
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.035.540	2.061.229
Biološka imovina			
Predujmovi za materijalnu imovinu			
Materijalna imovina u pripremi		166.500	192.900
Ostala materijalna imovina		99.629	99.629
Ulaganje u nekretnine			
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
Ostala dugotrajna financijska imovina			
POTRAŽIVANJA		0	0
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca			
Ostala potraživanja			
ODGODENA POREZNA IMOVINA			
KRATKOTRAJNA IMOVINA		2.361.338	1.596.968
ZALIHE	12.	0	0
Sirovine i materijal			
Proizvodnja u tijeku			
Gotovi proizvod			
Trgovačka roba			
Predujmovi za zalihe			
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			
Biološka imovina			
POTRAŽIVANJA	13.	750.646	844.110
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudj. interesom			
Potraživanja od kupaca		618.141	526.484
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			
Potraživanja od države i drugih institucija		82.721	282.032
Ostala potraživanja		49.784	35.594
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	13.	202.191	112.767
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire		70	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		202.121	112.767
Ostala financijska imovina			
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13.	1.408.501	640.091
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	14.	26.282	39.608
UKUPNO AKTIVA		25.420.708	22.911.427
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2017. godine

u kn

PASIVA	Bilješka	2016	2017
KAPITAL I REZERVE	15.	2.952.108	3.062.511
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		2.861.600	2.861.600
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		0	0
Zakonske rezerve			
Rezerve za vlastite dionice			
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
Statutarne rezerve			
Ostale rezerve			
REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju			
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-86.649	90.507
Zadržana dobit		0	90.507
Preneseni gubitak		86.649	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		177.157	110.404
Dobit poslovne godine		177.157	110.404
Gubitak poslovne godine			
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	16.	437.005	154.575
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
Rezerviranja za porezne obveze			
Rezerviranja za započete sudske sporove		437.005	154.575
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
Druga rezerviranja			
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima			
Obveze po vrijednosnim papirima			
Ostale dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza			
KRATKOROČNE OBVEZE	17.	935.056	798.655
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		117.195	109.881
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			
Obveze za predujmove		0	1.148
Obveze prema dobavljačima		551.835	392.423
Obveze po vrijednosnim papirima			
Obveze prema zaposlenicima		153.853	157.576
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		82.160	111.546
Obveze s osnovne udjela u rezultatu			
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
Ostale kratkoročne obveze		30.013	26.081
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	18.	21.096.539	18.895.686
UKUPNO PASIVA		25.420.708	22.911.427
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

BILJEŠKE I SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2017. GODINE

Bilješka 1.

DJELATNOST I OPĆI PODACI

TVRTKA: KD KOSTRENA Društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje komunalnih i drugih usluga

SKRAĆENA TVRTKA: KD KOSTRENA d. o. o.

SJEDIŠTE: Žuknica 1/b

REGISTARSKI SUD: Trgovački sud u Rijeci

MATIČNI BROJ SUBJEKTA: 040149132

OIB: 39751563435

TEMELJNI KAPITAL: 2.861.600 kuna, uplaćen u cijelosti

Izjava o osnivanju sastavljena 21. rujna 1999. godine.

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine ima 30 zaposlenika (prethodne godine 29).

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- 37 - RECIKLAŽA
- 40.2 - Proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom
- 40.30 - Opskrba parom i toplom vodom
- 41 - SKUPLJANJE, PROČIŠĆAVANJE I DISTRIBUCIJA VODE
- 50.2 - Održavanje i popravak motornih vozila
- 63.21 - Ostale prateće djelatnosti u kopnenom prijevozu
- 63.22 - Ostale prateće djelatnosti u vodenom prijevozu
- 63.40 - Djelatnosti ostalih agencija u prijevozu
- 70 - POSLOVANJE NEKRETNINAMA
- 74.7 - Čišćenje svih vrsta objekata
- 90 - UKLANJANJE OTPADNIH VODA, ODVOZ SMEĆA, SANITARNE I SLIČNE DJELATNOSTI
- 93.03 - Pogrebne i srodne djelatnosti
- Upravljanje poslovnim i stambenim zgradama
- organizacija tržnice na malo
- održavanje zelenih površina i hortikulturno uređenje okoliša
- organizacija sajamskih i izložbenih organizacija
- prijenos, vuča i premještanje protupravno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila
- izgradnja i održavanje groblja
- pružanje dimnjačarskih usluga
- održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije i svjetleće prometne signalizacije u cestovnom prometu

- privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- održavanje nerazvrstanih cesta i javno - prometnih površina
- održavanje i korištenje objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području i morskome akvatoriju
- prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom javnom cestovnom prijevozu
- građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem
- kupnja i prodaja robe na domaćem i inozemnom tržištu
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- naplata naknade za parkiranje
- 92.61 - Djelatnosti sportskih arena i stadiona
- 92.72 - Ostale rekreacijske djelatnosti, d. n.
- Upravljanje sportskim objektima
- sportska rekreacija
- iznajmljivanje sportske opreme
- organiziranje sportskih, kulturnih i drugih priredbi
- organizacija sajмова, izložbi, seminara i kongresa
- pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma
- pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka

Osnivači/članovi Društva:

- OPĆINA KOSTRENA, jedini osnivač d.o.o.

Nadzorni odbor:

- Damir Brajković, predsjednik nadzornog odbora, s danom 26. listopada 2017. godine
- Josip Dešić, član nadzornog odbora, s danom 26. listopada 2017. godine
- Darko Tonković, zamjenik predsjednika nadzornog odbora, s danom 26. listopada 2017. godine
- Estera Vucelić, član nadzornog odbora, s danom 26. listopada 2017. godine
- Franjo Božinović, član nadzornog odbora, s danom 26. listopada 2017. godine

Osobe ovlaštene za zastupanje:

- Tomislav Matić, direktor, zastupa samostalno i pojedinačno, s danom 2. listopada 2013. godine

Bilješka 2.

TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Društvo se temeljem čl. 5. Zakona o računovodstvu (*Nn 78/15 – 120/16*) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (*Narodne novine br. 30/08 – 86/15*) Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 19. Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (*Nn 95/16.*).

Osnova pripreme

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama (kn), zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drukčije naznačeno. Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum bilance.

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 (%)
	2016	2017
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	2016.	2017.
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		
Prihodi od prodaje	5.932.622	6.459.301
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga		
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		
Ostali poslovni prihodi	2.831.059	3.215.013
UKUPNO	8.763.681	9.674.314

Poslovni prihodi Društva u 2017. godini iznose 9.674.314 kn dok su isti u 2016. godini iznosili 8.763.681 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 2.700.764 kn.

Bilješka 5. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iskazani su kao:

OPIS	2016.	2017.
Materijalni troškovi	2.653.710	3.473.124
Troškovi osoblja	2.444.274	2.506.467
Amortizacija	2.942.090	3.052.925
Ostali troškovi	441.503	449.986
Vrijednosno usklađivanje	0	16.500
Ostali poslovni rashodi	56.966	46.859
UKUPNO	8.538.543	9.545.861

(i) Materijalni troškovi

OPIS	2016.	2017.
<u>Troškovi sirovina i materijala</u>		
Troškovi pomoćnog materijala	400.336	334.006
Troškovi sitnog inventara, radne odjeće i auto-guma	69.194	135.875
Troškovi rezervnih dijelova	78.532	70.196
Troškovi energije	374.316	451.529
<u>Troškovi vanjskih usluga</u>		
Usluge tekućeg održavanja	900.230	1.042.530
Intelektualne usluge	371.125	253.890
Komunalne i druge usluge	222.267	336.404
Zakupnine	17.695	80.682
Telekomunikacijski i poštanski troškovi	72.401	97.118
Usluge kooperanata	34.630	81.129
Reprezentacija	30.736	41.117
Troškovi promidžbe	37.289	28.006
Usluge student servisa	28.737	41.714
Ostali nespomenuti troškovi	16.222	478.928
UKUPNO	2.653.710	3.473.124

(ii) Troškovi osoblja u 2017. sastoje se od troška neto plaća i nadnica u iznosu od 1.635.205 kn, troškova poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 503.169 kn te troška doprinosa na plaće u iznosu od 368.093 kn.

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

(iv) Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi

OPIS	2016.	2017.
<u>Ostali troškovi</u>		
Nadoknade radnicima	205.503	211.263
Premije osiguranja	153.353	154.512
Pristojbe i sl. koji ne ovise o rezultatu	15.158	16.931
Troškovi obrazovanja i certificiranja	55.560	37.406
Ostali nespomenuti troškovi	11.929	22.315
<u>Ostali poslovni rashodi</u>		
Porezno nepriznat otpis	50.964	39.326
Porezno priznat otpis	0	2.215
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	0	5.317
Darovanje za zdravstvene potrebe	5.000	0
Troškovi diskonta pri prodaji potraživanja	931	0
UKUPNO	498.398	489.285

Bilješka 6.

FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi iskazani su kao:

OPIS	2016.	2017.
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	11.048	18.759
Tečajne razlike	67	198
Ostali poslovni prihodi	0	137
UKUPNO	11.115	19.094

Bilješka 7.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iskazani su kao:

OPIS	2016.	2017.
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	1.011	304
Tečajne razlike	1	175
UKUPNO	1.012	479

Bilješka 8.

DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je u 2017. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 147.068 kn, dok je u 2016. godini iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu 235.241 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 2017. godini obveza poreza na dobit iznosi 36.664 kn, dok je u 2016. godini iznosila 58.084 kn.

Bilješka 10.

OSTVARENA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA

Društvo je u 2017. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 110.404 kn, dok je u 2016. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 177.157 kn.