

## **BILANCA**

### **Bilješka 11.**

#### **DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA**

- (i) Tijekom godine Društvo je povećalo dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu za 1.273.287 kn od čega se 837.213 kn odnosi na materijalnu imovinu, a 436.074 kn na nematerijalnu imovinu – ulaganje u tuđa OSA – sanacija stadiona Žuknica.  
Nabava materijalne imovine se najvećim dijelom odnosi na stilizirana slova, stroj za čišćenje parketa, sustav automatskog navodnjavanja te ostalu opremu.
- (ii) Ukupni trošak amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine za izvještajnu godinu iznosi 3.052.925 kn, Bilješka 5.
- (iii) Imovina Društva nije opterećena založnim pravima.

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

MATERIJALNA ULAGANJA										NEMATERIJALNA ULAGANJA				SVEUKUPNO
Naziv	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	46.529.252	6.478.655	0	166.500	53.174.407	158.250	0	158.250	53.332.657				
Povećanja vrijed. (nabava)		28.121	401.905		433.587	863.613		436.074	436.074	1.299.687				
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi			407.187		-407.187	0	436.074	-436.074	0	0				
Rashod, manjkovi i prodaja		-19.940	-7.417			-27.357			0	-27.357				
Revalorizacija nabavne vrijednosti						0			0	0				
Donosi, prijenosi, ispravci		-1				-1			0	-1				
STANJE 31.12.	0	46.537.432	7.280.330	0	192.900	54.010.662	594.323	0	594.324	54.604.985				
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
Početni saldo 01.01.	0	26.397.672	3.763.764	0	0	30.161.436	138.133	0	138.133	30.299.569				
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		2.331.309	703.442			3.034.752	18.174		18.174	3.052.925				
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava		-14.623	-7.417			-22.040			0	-22.040				
Revalorizacija ispravka vrijednosti						0			0	0				
Donosi, prijenosi, ispravci			-320			-320			0	-320				
STANJE 31.12.	0	28.714.359	4.459.469	0	0	33.173.828	156.307	0	156.307	33.330.135				
SAD. VRIJED. 01.01.	0	20.131.581	2.714.891	0	166.500	23.012.971	20.117	0	20.117	23.033.088				
SAD. VRIJED. 31.12.	0	17.823.073	2.820.860	0	192.900	20.836.834	438.017	0	438.017	21.274.851				

**Bilješka 12.****ZALIHE**

Društvo iskazuje zalihe po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
Sitan inventar i auto-gume u upotrebi	236.540	236.540
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	(236.540)	(236.540)
<b>ZALIHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Bilješka 13.****KRA TKOTRAJNA POTRAŽIVANJA, KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA I NOVAC**

Društvo iskazuje navedenu imovinu po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca	624.307	543.993
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(6.166)	(17.507)
Potraživanja od države i drugih institucija	82.721	282.032
Ostala potraživanja	49.784	35.592
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>750.646</b>	<b>844.110</b>
Ulaganje u vrijednosne papire	70	0
Dani zajmovi, depoziti i slično	202.121	112.767
<b>UKUPNO KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>	<b>202.191</b>	<b>112.767</b>
<b>NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI</b>	<b>1.408.501</b>	<b>640.091</b>

**Bilješka 14.****PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

OPIS	01.01.2017. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017. u kn
Troškovi budućeg razdoblja	26.282	39.608	26.282	39.608
<b>UKUPNO</b>	<b>26.282</b>			<b>39.608</b>

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na premije osiguranja.

**Bilješka 15.**

**KAPITAL I REZERVE**

Kapital i rezerve sastoje se od:

OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
Temeljni kapital	2.861.600	2.861.600
Zadržana dobit	0	90.507
Preneseni gubitak	(86.649)	0
Dobit/Gubitak poslovne godine	177.157	110.404
<b>UKUPNO</b>	<b>2.952.108</b>	<b>3.062.511</b>

**Bilješka 16.**

**REZERVIRANJA**

Na dan 31.12.2017. godine Društvo iskazuje 154.575 kn rezerviranja za sudske sporove.

**Bilješka 17.**

**KRA TKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze za zajmove, depozite i slično	117.195	109.881
Obveze za predujmove	0	1.148
Obveze prema dobavljačima	551.835	392.423
Obveze prema zaposlenicima	153.853	157.576
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	82.160	111.546
Ostale kratkoročne obveze	30.013	26.081
<b>UKUPNO</b>	<b>935.056</b>	<b>798.655</b>

**Bilješka 18.**

**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

OPIS	01.01.2017. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017. u kn
Prihod budućeg razdoblja	21.096.539	456.181	2.657.034	18.895.686
<b>UKUPNO</b>	<b>21.096.539</b>			<b>18.895.686</b>

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

**Bilješka 19.**

**TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA**

OPIS	01.01.2017. kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017. kn
Dani zajmovi	0			0
Primljeni zajmovi	0			0
Ulaganja u vrijednosne papire	0			0
Potraživanja od kupaca – Općina Kostrena	302.028	5.258.498	5.242.394	318.132
Ostala potraživanja – Općina Kostrena	4.923	207.747	4.923	207.747
Obveze prema dobavljačima	0			0
Ostale kratkoročne obveze – Općina Kostrena	25.279	0	0	25.279

**Bilješka 20.****ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA**

OPIS	01.01.2017. kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017. kn
Naknade Nadzornom odboru	0	32.726	32.726	0
Bruto plaća direktora	17.926	229.161	229.250	17.837
Iznos predujmova	0			0
Iznos kredita	0			0
Garancije preuzete za članove upravljačkih tijela	0			0

**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 dospeljeća,
- 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,

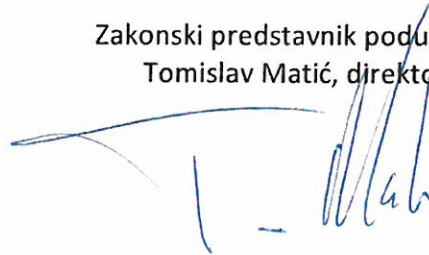
Slijedom prethodno navedenog Uprava nije uočila značajne rizike u vezi s budućnošću poslovanja i smatra da će Društvo nastaviti poslovanje sukladno načelo neograničenosti poslovanja.

**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 02. svibnja 2018. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Zakonski predstavnik poduzetnika:  
Tomislav Matić, direktor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T. Matić', is written over the printed name of the legal representative.

KD Kostrena d.o.o.

Žuknica 1/b

51221 Kostrena

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51000 RIJEKA

Kostrena, 07. svibnja 2018.

**Izjava menadžmenta odgovornog za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja  
sukladno MRevS 580.**

Poštovani,

Ovo pismo s izjavom se izdaje vezano za Vašu reviziju financijskih izvještaja **KD Kostrena d.o.o., Kostrena** (u daljnjem tekstu: **Društvo**), na dan 31.12.2017. godine (u daljnjem tekstu: Izvještajni datum) i za godinu koja završava s tim datumom. Svjesni smo da su pismo predavljanja i stavovi izneseni u pismu važni za izražavanje Vašeg mišljenja o tome da li se financijski izvještaji prezentiraju fer, u svim značajnim odrednicama u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: Standardi).

Mi potvrđujemo da (prema našim najboljim saznanjima i u dobroj vjeri, nakon što smo postavili upite koje smo smatrali nužnima da bismo se primjereno informirali):

***Financijski izvještaji***

Svjesni smo, da kao članovi Uprave Društva odgovaramo za izradu te za istinit i fer prikaz financijskih izvještaja Društva. Smatramo da financijski izvještaji prikazuju istinito i fer u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva, kao i rezultate poslovanja Društva u skladu sa Standardima koji su konzistentno primijenjeni u odnosu na prethodnu godinu i ostalim hrvatskim propisima.

Ispunili smo sve naše obaveze i odgovornosti vezano uz reviziju financijskih izvještaja, navedene u važećem Ugovoru o reviziji.

Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima izvještavanja.

Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavu bili su prepravljani ili objavljeni.

Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.

### ***Pružene informacije***

Otkrili smo Vam sve poznate slučajeve neusklađenosti ili sumnje u neusklađenosti sa zakonima i propisima čije učinke je trebalo razmotriti u sastavljanju financijskih izvještaja.

Osigurali smo Vam:

- pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
- dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije;
- neograničeni pristup osobama unutar Društva za koje ste odredili da su Vam nužne za pribavljanje revizijskih dokaza.

Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.

Odgovorni smo za oblikovanje, implementaciju i održavanje internih kontrola za prevenciju i detekciju pogrešaka i prijevара te njihovu korekciju.

Prezentirali smo Vam rezultate naše procjene rizika da financijski izvještaji ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja kao rezultat prijevара.

Prezentirali smo Vam sva saznanja o prijevarama ili sumnjama da iste postoje, a koje utječu na Društvo i uključuju:

- menadžment;
- djelatnike koji imaju značajne uloge u internim kontrolama;
- ostale gdje prijevара može imati značajan učinak na financijske izvještaje.

Prezentirali smo Vam naša saznanja o bilo kojim navodnim prijevarama ili sumnjama da one postoje, koje utječu na financijske izvještaje Društva, a koja su nam priopćena od strane zaposlenika, bivših zaposlenika, analitičara, regulatora ili ostalih.

Otkrili smo Vam identitet povezanih stranaka Društva i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.

### ***Posebne izjave***

#### ***Zapisnici***

Stavili smo Vam da raspolaganje sve zapisnike Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave, odnosno sažetke zadnjih sastanaka, za koje zapisnici još nisu pripremljeni, a koji sadrže potpune podatke s takvih sastanaka koji su održani u izvještajnoj godini i do dana potpisa ovog pisma.

#### ***Ugovori***

Stavili smo Vam na raspolaganje sve značajne ugovore i sporazume. Mi smo se u potpunosti pridržavali svih odredbi sadržanih u ugovorima, koje bi mogle imati materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje u slučaju njihovog nepridržavanja. Na izvještajni datum nema ugovorenih nerealiziranih obaveza te su eventualne količinske/financijske obaveze Društva iz ugovora s dobavljačima za period ispunjene i nema obaveza za povrat odobrenih iznosa popusta.

#### ***Rizici i neizvjesnost***

Ne postoje rizici ili neizvjesnosti u vezi značajnih procjena te trenutnih značajnih izloženosti rizicima, koji Vam nisu predloženi.

### *Potraživanja*

Potraživanja predstavljaju valjane tražbine od kupaca i ne uključuju vrijednosti robe i usluga isporučenih nakon izvještajnog datuma, robe u konsignaciji, odobrenja ili druge oblike koji se ne smatraju prodajom.

Napravljena su odgovarajuća vrijednosna usklađenja (ispravci vrijednosti) za gubitke, troškove i rashode koji mogu nastati nakon izvještajnog datuma vezano za prodaju i pružene usluge prije tog datuma te za nenaplativa potraživanja, popuste, povrate, i slično, koji su se mogli pojaviti prilikom naplate potraživanja, na taj dan.

### *Zalihe*

Inventure i vrednovanje zaliha napravili su kompetentni djelatnici pod nadzorom menadžmenta, dok su knjigovodstvene vrijednosti ispravno usklađene.

Zalihe, uključujući oštećenu robu s greškom, sporo obrtnu, zastarjelu ili neupotrebljivu, iskazane su u vrijednosti koja ne prelazi njihovu procijenjenu neto ostvarivu vrijednost.

Nije bilo smanjenja prodajnih cijena gotovih proizvoda nakon izvještajnog datuma, niti su smanjenja planirana.

### *Dugotrajna imovina, uključujući nematerijalnu imovinu*

Nije bilo nikakvih događaja ili promjena okolnosti koji bi ukazivali na to da knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine koja se koristi nije nadoknativa vrijednost.

Dugotrajna imovina, uključujući nematerijalnu imovinu, analizira se kada postoje pokazatelji da vrijednost te imovine može biti umanjena, odnosno kada postoje indikatori da njena knjigovodstvena vrijednost nije nadoknativa, a najmanje jednom godišnje.

Amortizacija je obračunata pojedinačno za svako osnovno sredstvo primjenom metode koja odražava okvir očekivanog trošenja ekonomskih koristi imovine kroz procijenjeni vijek korištenja.

Nema troškova popravaka, održavanja i ostalih sličnih troškova koje bi trebalo priznati kao dugotrajnu imovinu.

### *Vlasništvo i zalog imovine*

Društvo ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svom imovinom iskazanom u bilanci. Sva imovina, nad kojom Društvo ima vlasništvo, uključujući i onu za koju nije izvršena isporuka, nalazi se u bilanci.

Ne postoji pravo zapljene ili druge obveze vezane uz ovu imovinu, niti je imovina opterećena pravom zaloga, osim kao što je prikazano u financijskim izvještajima.

Na izvještajni datum Društvo nije imalo imovine u poslovnom najmu, osim kao što je prikazano u financijskim izvještajima.

Osobni automobili koriste se isključivo u poslovne svrhe.

### *Trajnost poslovanja*

Uprava vjeruje da neće nastupiti razlozi niti da postoje planovi za likvidaciju Društva.

### *Porez na dobit i drugi porezi*

Svi porezi su adekvatno reflektirani u financijskim izvještajima, uključujući iznose koji se odnose na prethodne godine. Propisani porezni obrasci pripremljeni su na osnovi odgovarajuće valjane

dokumentacije. Napravljene su sve značajne korekcije, koje se očekuju ili su ih predložile porezne vlasti.

Vezano za usluge koje su fakturirane Društvu ili koje je Društvo fakturiralo drugim povezanim društvima, posjedujemo odgovarajuću prateću dokumentaciju i u mogućnosti smo u slučaju poreznog nadzora osigurati istome dostatnu prateću dokumentaciju koja dokazuje da su naknade od pruženih usluga zaista pružene, da su vezane uz poslovanje i da su zaračunate cijene tržišne.

Razmotrili smo mogućnost priznavanja odgođene porezne imovine/obveze prema odredbama Standarda te adekvatno iskazali (priznali ili objavili).

#### *Potencijalne obveze*

Ne postoje potencijalna zakonita potraživanja ili procjene, uključujući i ona o kojima su nas savetovali naši odvjetnici, a koja su vjerojatna i moraju biti objavljena u skladu sa Standardima, osim onih navedenih u financijskim izvještajima.

Nije bilo kršenja ili mogućih kršenja zakona ili propisa u bilo kojoj sudskoj nadležnosti čiji efekti bi trebali biti prezentirani u financijskim izvještajima ili kao osnova po kojoj bi se evidentirao potencijalni gubitak.

Nije bilo nikakvih komunikacija od strane regulatornih agencija ili predstavnika države vezanih za istrage ili optužbe za nepoštivanje zakona ili propisa u bilo kojoj sudskoj nadležnosti, ili nedostatke u financijskom izvještavanju ili druge predmete koji bi imali značajni utjecaj na bilancu i račun dobiti i gubitka.

Ne postoje druge značajne obveze ili potencijalni dobici ili gubici koje bi trebalo evidentirati ili objaviti u skladu sa Standardima, niti postoje obračunate obveze za potencijalne gubitke uključene u bilancu koje nisu u skladu s rezerviranjima prema Standardima, osim onih iskazanih u poslovnim knjigama Društva za izvještajni datum i za godinu koja završava na taj datum.

#### *Usmene ili pismene garancije za obveze trećih strana*

Ne postoje usmene ili pismene garancije u ime ili u korist trećih strana osim onih navedenih u financijskim izvještajima.

#### *Ugovorne obveze kupnje i prodaje*

Na izvještajni datum, Društvo nije imalo ugovornih obveza za nabavu sirovina, potrošnog materijala ili drugih zaliha koje prelaze normalne tržišne uvjete ili su po cijenama koje su više od tržišnih na te datume, i ne postoje značajne ugovorne obveze koje je nemoguće ispuniti.

Ne postoje ugovori ili obveze za otkup prethodno prodane imovine. Ne postoje obveze na izvještajni datum za terminske ugovore ili hedge transakcije izuzev onih iskazanih u bilanci Društva. Na izvještajni datum ne postoje ugovorene obveze za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

#### *Nepravilnosti i sukobi interesa*

Mi smo svjesni naše odgovornosti vezane za oblikovanje i implementaciju postupaka i kontrola s ciljem prevencije i otkrivanja nepravilnosti. Ne postoje nepravilnosti u koje je uključena Uprava ili zaposlenici koji imaju značajnu ulogu u službama interne kontrole. Također, ne postoje nepravilnosti u koje su bili uključeni ostali zaposlenici, a koje bi mogle imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

Niti jedan član Uprave niti zaposlenici Društva nemaju udjela u nekom društvu s kojim naše Društvo ima poslovne interese, a što bi bilo moguće smatrati sukobom interesa.

#### *Sporazumi s financijskim institucijama*

Društvo nije prekršilo ili postupilo protivno niti jednom ugovorenom uvjetu ili drugim odredbama koje su sadržane u ugovorima o kreditima.

Ne postoje ugovori s financijskim institucijama koji uključuju kompenzirajuća salda ili druge aranžmane koji uključuju ograničenja u raspolaganju novčanim sredstvima i kreditnim linijama ili sličnim sporazumima koji nisu odgovarajuće prezentirani u financijskim izvještajima Društva.

#### *Iskazivanje vrijednosti*

Niti jedna vrijednost dugotrajne imovine Društva nije trajno pala ispod vrijednosti te imovine iskazane u bilanci.

Vrijednost kratkotrajne imovine koja se realizira u uobičajenim uvjetima poslovanja Društva, najmanje je jednaka vrijednosti neto imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Odgovarajuća usklađenja predviđena su za sve poznate obveze i gubitke Društva.

#### *Događaji nakon datuma bilance*

Osim onih događaja objavljenih u financijskim izvještajima, nikakvi drugi događaji ili transakcije nisu se pojavili do datuma odobravanja financijskih izvještaja, niti su sklopljeni ili raskinuti bilo kakvi značajni ugovori, koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje ili koji su od takve važnosti u odnosu na poslovanje Društva da zahtijevaju objavljivanje u financijskim izvještajima.

#### *Ostalo*

Izbor i primjena računovodstvenih politika je primjeren i iste su usklađene sa Standardima.

Nemamo planova niti namjera koje bi mogle utjecati na iskazane knjigovodstvene vrijednosti ili klasifikaciju imovina i obveza.

#### **Zaključak**

Razumijemo da je Vaša revizija izvršena u skladu s općeprihvaćenim Međunarodnim revizorskim standardima, a u svrhu iskazivanja mišljenja o financijskim izvještajima Društva na izvještajni datum te da su Vaši testovi i razina revizijskih ispitivanja provedeni u obujmu za koji Vi smatrate dostatnim za iskazivanje mišljenja o financijskim izvještajima.

Srdačan pozdrav,

Osoba ovlaštena za zastupanje

(Pečat i Potpis Društva)

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

2