

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

2015

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

Kostrena



**PROFIT** d.o.o.  
**CONSULT**

PROFIT CONSULT d.o.o. za računovodstvo i poslovno savjetovanje • OIB: 40806207849  
Strossmayerova 11, Rijeka • tel. +385 51 630111 • fax. +385 51 630173 • info@profitconsult.hr

## *ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE*

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (*Narodne novine br. 109/07., 54/13.*) uprava društva je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (*Narodne novine br. 30/08., 4/09., 58/11., 140/11. - ispravak*) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (*Nn 38/08., 12/09., 130/10.*).

Odgovornosti uprave društva 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 društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj društva kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. 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 10. ožujka 2016. godine i potpisani su od strane:

*Tomislav Matić*  
*direktor*

## **BIJEŠKE I SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. 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: Kostrena, Glavani 82/d**

**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 2014. godine ima 28 zaposlenika.

**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:**

- Tatjana Smeraldo, predsjednik nadzornog odbora, s danom 2. listopada 2013. godine
- Josip Dešić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora, s danom 2. listopada 2013. godine
- Nenad Miškulin, član nadzornog odbora, s danom 2. listopada 2013. 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. 3. Zakona o računovodstvu (*Nn 109/07., 54/13.*) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (*Narodne novine br. 30/08., 4/09., 58/11., 140/11. - ispravak*) Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 15. Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (*Nn 38/08., 12/09., 130/10.*).

#### **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 2015. 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., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14.).

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

NAZIV AMORTIZACIJSKE GRUPE	Stopa (%)
Građevinski objekti	5
Osobni automobili	5
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila), mehanizacija	20
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni	25
Ostala nespomenuta imovina	10

**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	2014.	2015.
Prihodi od prodaje	4.674.184	6.420.409
Ostali poslovni prihodi	2.715.293	2.697.868
<b>UKUPNO</b>	<b>7.389.477</b>	<b>9.118.277</b>

Poslovni prihodi društva u 2015. godini iznose 9.118.277 kn dok su isti u 2014. godini iznosili 7.389.477 kn. Prihodi od prodaje se odnose na prihode od pružanja komunalnih usluga.

**Bilješka 5.****POSLOVNI RASHODI**

Poslovni rashodi iskazani su kao:

OPIS	2014.	2015.
Materijalni troškovi	1.762.490	2.725.466
Troškovi osoblja	2.140.963	2.356.821
Amortizacija	2.640.861	2.824.994
Ostali troškovi	336.271	332.990
Vrijednosno usklađivanje	255.149	138.355
Ostali poslovni rashodi	10.699	365.119
<b>UKUPNO</b>	<b>7.146.433</b>	<b>8.743.745</b>

Materijalni troškovi u 2015. sastoje se od troškova sirovina i materijala u iznosu od 885.075 kn te od ostalih vanjskih troškova u iznosu od 1.840.391kn. U 2014. materijalni troškovi su se sastojali od troškova sirovina i materijala u iznosu od 671.457 kn, te ostalih vanjskih troškova u iznosu od 1.091.033 kn.

Troškovi osoblja u 2015. sastoje se od troška neto plaća i nadnica u iznosu od 1.512.921 kn, troškova poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 580.490 kn te troška doprinosa na plaće u iznosu od 263.410 kn. U 2014. troškovi osoblja sastojali su se od troška neto plaća i nadnica u iznosu od 1.319.777 kn, troškova poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 529.753 kn te troška doprinosa na plaće u iznosu od 291.433 kn.



**Bilješka 6.****FINANCIJSKI PRIHODI**

Financijski prihodi iskazani su kao:

OPIS	2014.	2015.
Kamate, tečajne razlike i dr. s nepovezanim poduzetnicima	21.456	7.405
<b>UKUPNO</b>	<b>21.456</b>	<b>7.405</b>

**Bilješka 7.****FINANCIJSKI RASHODI**

Financijski rashodi iskazani su kao:

OPIS	2014.	2015.
Kamate, tečajne razlike i dr. s nepovezanim poduzetnicima	153	357
Ostali financijski rashodi	10	0
<b>UKUPNO</b>	<b>163</b>	<b>357</b>

**Bilješka 8.****DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**

Društvo je u 2015. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 381.580 kn, dok je u 2014. godini iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu 264.337 kn.

**Bilješka 9.****POREZ NA DOBIT**

Prema poreznim propisima oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu (*Nn 109/07., 54/13.*) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (*Nn 30/08. 4/09., 58/11., 140/11. - ispravak*) 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 2015. godini obveza poreza na dobit iznosi 144.777 kn, dok je u 2014. godini iznosila 53.851 kn.

**Bilješka 10.**

**OSTVARENA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA**

Društvo je u 2015. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 236.803 kn, dok je u 2014. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 210.486 kn.

**BILANCA****Bilješka 11.****DUGOTRAJNA IMOVINA**

Društvo iskazuje dugotrajnu imovinu kao materijalnu i nematerijalnu imovinu i to po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2014.	31.12.2015.
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke	17.010	11.382
Zemljište	233.815	233.815
Građevinski objekti	24.582.086	22.334.367
Postrojenja i oprema	68.458	334.755
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.033.748	2.040.389
Biološka imovina	1.447	426
Materijalna imovina u pripremi	68.000	87.000
<b>UKUPNO</b>	<b>26.004.564</b>	<b>25.042.134</b>

**Bilješka 12.****POTRAŽIVANJA , FINACIJSKA IMOVINA I NOVAC**

Društvo iskazuje navedenu imovinu po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja od kupaca	1.141.284	834.482
Potraživanja od za poslenika i članova poduzetnika	0	0
Potraživanja od države i drugih institucija	13.535	51.787
Ostala potraživanja	12.921	221.656
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>1.167.740</b>	<b>1.107.925</b>
Ulaganje u vrijednosne papire	280	140
Dani zajmovi, depoziti i slično	107.348	109.492
<b>UKUPNO KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>	<b>107.628</b>	<b>109.632</b>
<b>NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI</b>	<b>1.225.151</b>	<b>1.487.717</b>

**Bilješka 13.****PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

Društvo na dan 31. prosinca 2015. godine ima 17.939 kn plaćenih troškova budućeg razdoblja, a na dan 31.12.2014. godine unaprijed plaćeni troškovi iznose 9.323 kn. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na premije osiguranja.

**Bilješka 14.**

**KAPITAL I REZERVE**

Kapital i rezerve sastoje se od:

OPIS	31.12.2014.	31.12.2015.
Temeljni kapital	2.861.600	2.861.600
Zadržana dobit	318.694	0
Preneseni gubitak	-852.632	-323.452
Dobit/Gubitak poslovne godine	210.486	236.803
<b>UKUPNO</b>	<b>2.538.148</b>	<b>2.774.951</b>

**Bilješka 15.**

**REZERVIRANJA**

Na dan 31.12.2015. godine društvo ima 437.005 kn rezerviranja za sudske sporove kao i na dan 31.12.2014. godine.

**Bilješka 16.**

**KRA TKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	25.279	25.279
Obveze za zajmove, depozite i slično	120.505	110.945
Obveze prema dobavljačima	275.883	301.885
Obveze prema zaposlenicima	129.236	142.760
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	131.408	218.093
Ostale kratkoročne obveze	0	546
<b>UKUPNO</b>	<b>682.311</b>	<b>799.508</b>

**Bilješka 17.**

**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2015. godine iznosi 23.753.883 kn dok je na dan 31.12.2014. godine iznosio 24.856.942 kn. Odgođeni troškovi odnose se na subvenciju Općine za nabavu dugotrajne imovine.

**Bilješka 18.**

**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 10.ožujka 2016. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Zakonski predstavnik poduzetnika:  
Tomislav Matić, direktor



KD KOSTRENA d.o.o.  
KOSTRENA  
Glavani 82 d