

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

2014

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



## ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (*Narodne novine br. 109/07., 54/13., 121/14.*) 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 25. ožujka 2015. godine i potpisani su od strane:

*Tomislav Matić*  
*direktor*

# BILJEŠKE I SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. 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 26 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 morskom 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, OIB: 32131316182  
Kostrena Sveta Lucija, Glavani 89/a  
- jedini osnivač d.o.o.

#### **Nadzorni odbor:**

- Tatjana Smeraldo, OIB: 12098298859  
Kostrena, Glavani 95/A  
- predsjednik nadzornog odbora, s danom 2. listopada 2013. godine
- Josip Dešić, OIB: 28198529902  
Kostrena, Glavani 1/C  
- zamjenik predsjednika nadzornog odbora, s danom 2. listopada 2013. godine
- Nenad Miškulin, OIB: 51248730651  
Kostrena, Plešići 11  
- član nadzornog odbora, s danom 2. listopada 2013. godine

#### **Osobe ovlaštene za zastupanje:**

- Tomislav Matić, OIB: 54994438624  
Kostrena, Žarka Pezelja 30  
- 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. ., 121/14.) 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 2014. 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 (%) 2013
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 metode prosječne ponderirane cijene.

**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 rashodi iskazani su kao:

OPIS	2013.	2014.
Prihodi od prodaje	2.800.031	4.674.184
Ostali poslovni prihodi	2.409.197	2.715.293
<b>UKUPNO</b>	<b>5.209.228</b>	<b>7.389.477</b>

Poslovni prihodi društva u 2014. godini iznose 7.389.477 kn dok su isti u 2013. godini iznosili 5.209.228 kn. Prihodi od prodaje se odnose na usluge komunalne djelatnosti.

**Bilješka 5.****POSLOVNI RASHODI**

Poslovni rashodi iskazani su kao:

OPIS	2013.	2014.
Materijalni troškovi	892.656	1.762.490
Troškovi osoblja	1.650.449	2.140.963
Amortizacija	2.636.641	2.640.861
Ostali troškovi	230.180	336.271
Vrijednosno usklađivanje	13.007	255.149
Rezerviranja	388.335	0
Ostali poslovni rashodi	22.364	10.699
<b>UKUPNO</b>	<b>5.833.632</b>	<b>7.146.433</b>

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

Financijski prihodi u 2014. godini iznose 21.456 kn a sastoje se od prihoda od kamata. Financijski prihodi u 2013. godini iznosili su 10.289 kn od čega se 10.072 kn odnosi na kamate i tečajne razlike, a 217 kn na ostale financijske prihode.

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

Financijski rashodi, koji se odnose na kamate i tečajne razlike u 2014. godini iznose 163 kn dok su u 2013. godini iznosili 205 kn.



#### **Bilješka 8.**

##### **DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**

Društvo je u 2014. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu od 264.337 kn, dok je u 2013. godini iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu 554.458 kn.

#### **Bilješka 9.**

##### **POREZ NA DOBIT**

Prema poreznim propisima oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu (Nn 109/07., 54/13., 121/14.) 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 2014. godini obveza poreza na dobit iznosi 53.851 kn. Zbog korištenja prenesenih poreznih gubitaka iz prethodnih razdoblja, društvo ima obvezu za platiti porez na dobit u iznosu od 6.510,87kn. U prethodnoj godini društvo je ostvarilo porezni gubitak te nije imalo obvezu poreza na dobit.

#### **Bilješka 10.**

##### **OSTVARENA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA**

Društvo je u 2014. godini ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 210.486 kn, dok je u 2013. godini ostvarilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu 554.458 kn.

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

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

OPIS	31.12.2013.	31.12.2014.
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke	32.095	17.010
Zemljište	233.815	233.815
Građevinski objekti	26.881.943	24.582.086
Postrojenja i oprema	39.386	68.458
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.192.891	1.033.748
Biološka imovina	2.468	1.447
Materijalna imovina u pripremi	68.000	68.000
Odgodena porezna imovina	47.340	0
<b>UKUPNO</b>	<b>28.497.938</b>	<b>26.004.564</b>

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

Društvo iskazuje navedenu imovinu po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2013.	31.12.2014.
Potraživanja od kupaca	761.541	1.141.284
Potraživanja od za poslenika i članova poduzetnika	76.409	0
Potraživanja od države i drugih institucija	2.336	13.535
Ostala potraživanja	49.501	12.921
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>889.787</b>	<b>1.167.740</b>
Ulaganje u vrijednosne papire	280	280
Dani zajmovi, depoziti i slično	344.125	107.348
Ostala financijska imovina	0	0
<b>UKUPNO KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>	<b>344.405</b>	<b>107.628</b>
<b>NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI</b>	<b>946.587</b>	<b>1.225.151</b>

**Bilješka 13.**

**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

Društvo na dan 31. prosinca 2014. godine ima 9.323 kn plaćenih troškova budućeg razdoblja za osiguranje imovine, a na dan 31.12.2013. godine unaprijed plaćeni troškovi iznose 3.939 kn.

**Bilješka 14.  
KAPITAL I REZERVE**

Kapital i rezerve sastoje se od:

OPIS	31.12.2013.	31.12.2014.
Temeljni kapital	2.861.600	2.861.600
Ostale rezerve	47.340	0
Zadržana dobit	318.694	318.694
Zadržana dobit/Preneseni gubitak	-345.513	-852.632
Dobit/gubitak poslovne godine	-554.458	210.486
<b>UKUPNO</b>	<b>2.372.663</b>	<b>2.538.148</b>

**Bilješka 15.  
REZERVIRANJA**

Na dan 31.12.2014. godine društvo ima 437.005 kn rezerviranja za sudske sporove. Na dan 31.12.2013. godine rezerviranja su iznosila 670.765 kn.

**Bilješka 16.  
KRATKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2013.	31.12.2014.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	25.279	25.279
Obveze za zajmove, depozite i slično	100.829	120.505
Obveze prema dobavljačima	128.941	275.883
Obveze prema zaposlenicima	94.756	129.236
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	84.368	131.408
Ostale kratkoročne obveze	547	0
<b>UKUPNO</b>	<b>434.720</b>	<b>682.311</b>

**Bilješka 17.  
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2014. godine iznosi 24.856.942 kn dok je na dan 31.12.2013. godine iznosio 27.249.508 kn, a odnosi se na subvenciju Općine za ulaganje u dugotrajnu imovinu.

**Bilješka 18.**

**DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nakon datuma bilance, a do dana sastavljanja finansijskih izvještaja, nije bilo događaja koji bi mogli utjecati na finansijske izvještaje. Finansijske izvještaje odobrila je uprava društva dana 25. ožujka 2015. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Zakonski predstavnik poduzetnika:  
Tomislav Matić, direktor