

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

2013

KD KOSTRENA d.o.o.

Kostrena



**PROFIT
CONSULT**

d.o.o. 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") objavljenim u Narodnim novinama broj 30/08. 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 30. lipnja 2014. godine i potpisani su od strane:

Tomislav Matic
direktor

BILJEŠKE I SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2013. 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 2013. godine ima 17 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, 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.*) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja koji su objavljeni u Narodnim novinama broj 30/08.

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 2013. 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.).

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 prihodi društva u 2013. godini iznose 5.209.228 kn i odnose se na usluge komunalne djelatnosti dok su isti u 2012. godini dosegli iznos od 5.192.650 kn.

Bilješka 5.

POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iskazani su kao:

OPIS	2012.	2013.
Materijalni troškovi	1.008.422	892.656
Troškovi osoblja	1.567.839	1.650.449
Amortizacija	2.495.032	2.636.641
Ostali troškovi	109.408	230.180
Vrijednosno usklađivanje	0	13.007
Rezerviranja	0	388.335
Ostali poslovni rashodi	0	22.364
UKUPNO	5.180.701	5.833.632

Bilješka 6.

FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi u 2013. godini iznose 10.289 kn od čega se 10.072 kn odnosi na kamate i tečajne razlike, a 217 kn na ostale financijske prihode. U 2012. godini financijski prihodi iznosili su 20.234 kn.

Bilješka 7.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi, koji se odnose na kamate i tečajne razlike u 2013. godini iznose 205 kn, a u 2012. godini iznosili su 67 kn.

Bilješka 8.

DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je u 2013. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu 554.458 kn, dok je u 2012. godini iskazalo dobit u iznosu 11.738 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.*) 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.

Društvo nema obvezu poreza na dobit u 2013. godini zbog ostvarenog poreznog gubitka kao ni u 2012. godini zbog prenesenih poreznih gubitaka iz prethodnih razdoblja.

Bilješka 10.

OSTVARENA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA

Društvo je u 2013. godini ostvarilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu 554.458 kn, dok je u 2012. godini ostvarilo dobit u iznosu 11.738 kn.

BILANCA

Bilješka 11.

DUGOTRAJNA IMOVINA

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

OPIS	31.12.2012.	31.12.2013.
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke	58.052	32.095
Zemljište	233.815	233.815
Građevinski objekti	29.089.621	26.881.943
Postrojenja i oprema	44.974	39.386
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.497.774	1.192.891
Biološka imovina	3.489	2.468
Materijalna imovina u pripremi	68.000	68.000
Odgođena porezna imovina	0	47.340
UKUPNO	30.995.725	28.497.938

Bilješka 12.

POTRAŽIVANJA, FINACIJSKA IMOVINA I NOVAC

Društvo iskazuje navedenu imovinu po sljedećim vrstama:

OPIS	31.12.2012.	31.12.2013.
Potraživanja od kupaca	997.695	761.541
Potraživanja od za poslenika i članova poduzetnika	3.280	76.409
Potraživanja od države i drugih institucija	2.058	2.336
Ostala potraživanja	1.840	49.501
UKUPNO POTRAŽIVANJA	1.004.873	889.787
Ulaganje u vrijednosne papire	0	280
Dani zajmovi, depoziti i slično	65.000	344.125
Ostala financijska imovina	450.000	0
UKUPNO KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	515.000	344.405
NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI	462.709	946.587

Bilješka 13.

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Društvo na dan 31. prosinca 2013. godine ima 3.939 kn plaćenih troškova budućeg razdoblja za osiguranje imovine, a na dan 31.12.2012. godine unaprijed plaćeni troškovi iznose 5.447 kn.

Bilješka 14.

KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve sastoje se od:

OPIS	31.12.2012.	31.12.2013.
Temeljni kapital	2.861.600	2.861.600
Ostale rezerve	0	47.340
Zadržana dobit	210.002	318.694
Zadržana dobit/Preneseni gubitak	-347.709	-345.513
Dobit/gubitak poslovne godine	11.738	-554.458
UKUPNO	2.735.631	2.372.663

Bilješka 15.

REZERVIRANJA

Na dan 31.12.2013. godine društvo ima 233.760 kn rezerviranja za otpremnine i 437.005 kn rezerviranja za sudske sporove. Na dan 31.12.2012. godine rezerviranja za sudske sporove iznose 282.430 kn.

Bilješka 16.

KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2012.	31.12.2013.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	0	25.279
Obveze za zajmove, depozite i slično	116.136	100.829
Obveze prema dobavljačima	130.302	128.941
Obveze prema zaposlenicima	85.969	94.756
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	63.914	84.368
Ostale kratkoročne obveze	0	547
UKUPNO	396.321	434.720

Bilješka 17.

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihod budućeg razdoblja na dan 31.12.2013. godine iznosi 27.249.508 kn dok je na dan 31.12.2012. godine iznosio 29.569.372 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 financijskih izvještaja, nije bilo događaja koji bi mogli utjecati na financijske izvještaje. Financijske izvještaje odobrila je uprava društva dana 30. lipnja 2014. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Zakonski predstavnik poduzetnika:
Tomislav Matić, direktor