

KOMUNALNO DRUŠTVO ROKOVCI-ANDRIJAŠEVCI d.o.o. ANDRIJAŠEVCI, MATIJE GUPCA 43

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2013 do 31.12.2013 godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

KOMUNALNO DRUŠTVO ROKOVCI-ANDRIJAŠEVCI d.o.o., ANDRIJAŠEVCI (u nastavku: Društvo), OIB 13593208428, MBS 030108441, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: ANDRIJAŠEVCI, MATIJE GUPCA 43

Uprava društva : MAJER MARTIN, direktor Društva.

2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je:

8130 Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("Narodne novine", br.30/08, br.4/09, br.58/2011, br. 140/2011) uključujući izmjene HSFI 1, HSFI 9, HSFI 12, HSFI 15 i HSFI 16 koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu ("Narodne novine", br.109/07). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%) Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

- za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%,
- za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%,

- za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%,
- za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50%,
- za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Ukoliko Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Izvanredni – ostali prihodi odnosno Izvanredni – ostali rashodi u računu dobiti u gubitka.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine, a ne putem korištenja. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe, te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% -tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Kapital

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi za otkup vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza i koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Biološka imovina

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u kunama bez lipa.

IV. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 1

Prihodi

Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenili za - 10,7 %.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2012	%	2013	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 111)	536.335	100,0	479.055	100,0	89,3
Financijski prihodi (AOP 131)	31	0,0	21	0,0	67,7
Izvanredni - ostali prihodi (AOP 144)	0	0,0	0	0,0	0,0
Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika (AOP 142)	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupni prihodi (AOP 146)	536.366	100,0	479.076	100,0	89,3

Promjena prihoda u odnosu na proteklu godinu u prvom je redu rezultat promjene prihoda od djelatnosti društva.

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 2. Struktura rashoda

Pozicija	2012	%	2013	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 114)	504.625	99,3	489.650	99,8	97,0
Financijski rashodi (AOP 137)	3.760	0,7	1.064	0,2	28,3
Izvanredni - ostali rashodi (AOP 145)	0	0,0	0	0,0	0,0
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika (AOP 143)	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupni rashodi (AOP 147)	508.385	100,0	490.714	100,0	96,5

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu godinu promijenili za - 3,5 %.

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,8 %.

Bilješka br. 3

Financijski rashodi

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. Posebno se iskazuju financijski rashodi (kamate, tečajne razlike i drugi rashodi) iz odnosa s povezanim osobama i iz odnosa s nepovezanim osobama.

Bilješka br. 4

Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 3. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2012	2013	Index
Ukupni prihodi (AOP 146)	536.366	479.076	89,3
Ukupni rashodi (AOP 147)	508.385	490.714	96,5
Dobit prije oporezivanja (AOP 149)	27.981	0	0,0
Gubitak prije oporezivanja (AOP 150)	0	11.638	0,0

Odnosi poslovnih rezultata u odnosu na proteklu poslovnu godinu iskazani su u tablici 6.

Bilješka br. 5

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno o Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 20% na osnovicu poreza na dobit (dobiti prije oporezivanja+uvećanje porezne osnovice-umanjenja porezne osnovice). U tablici 4. prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.

Tablica 4. Neto dobit/gubitak razdoblja, porez na dobit

R. br.	Opis	Iznos
1	Dobit prije oporezivanja (AOP 149)	0
2	Gubitak prije oporezivanja (AOP 150)	11.638
3	Porez na dobit (AOP 151)	592
4	Dobit razdoblja nakon oporezivanja (AOP 153)	0
5	Gubitak razdoblja nakon oporezivanja (AOP 154)	12.230

V. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 6

Dugotrajna nematerijalna imovina

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Struktura dugotrajne nematerijalne imovine i kretanja u odnosu na prošlu godinu vidljive su na pozicijama AOP 003 – AOP 009.

Bilješka br. 7

Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Eventualne razlike između podatka o iznosu amortizacije iskazane u računu dobiti i gubitka (tablica 4.) i amortizacije iskazane u analitici osnovnih sredstava odnose se na uvećanje troška amortizacije za PDV na 30% iznosa amortizacije na osobna vozila (automobili, zrakoplovi, plovila i sl.) što rezultira uvećanjem troška amortizacije.

Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u pozicijama AOP 010 - AOP 019.

Bilješka br. 8

Dugotrajna financijska imovina

Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u pozicijama AOP 020 - AOP 028.

Bilješka br. 9

Dugotrajna potraživanja

Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u pozicijama AOP 029 - AOP 032.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 10

Zalihe

Kretanje zaliha u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura zaliha vidljivo je na pozicijama AOP 035 - AOP 042.

Bilješka br. 11

Kratkotrajna potraživanja

Kretanje kratkotrajnih potraživanja u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura vidljiva je na pozicijama AOP 043 - AOP 049.

Bilješka br. 12

Kratkotrajna financijska imovina

Kretanje kratkotrajne financijske imovine u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura vidljiva je na pozicijama AOP 050 - AOP 057.

Bilješka br. 13

Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnom računu kod poslovne banke i u blagajni društva iznosi 2.716 kn.

PASIVA

Bilješka br. 14

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 49.363 kn.

Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine, manjinskog interesa koji se umanjuje za preneseni gubitak i gubitak poslovne godine.

Bilješka br. 15

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 20.000 kn.

Bilješka br. 16

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 0 kn.

Bilješka br. 17

Rezerve iz dobiti

Rezerve iz dobiti na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 0 kn.

Kretanje rezervi iz dobiti u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura rezervi vidljive su na pozicijama AOP 065 – AOP 070.

Bilješka br. 18

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 0 kn.

Bilješka br. 19

Zadržana dobit

Zadržana dobit na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 41.593 kn.

Tablica 5. Zadržana dobit

R. br.	Opis	2012	2013	Index
1	Zadržana dobit (AOP 073)	23.348	41.593	178,1

U odnosu na proteklu godinu zadržana dobit se promijenila za + 78,1 %.

Bilješka br. 20

Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 0 kn.

Bilješka br. 21

Gubitak poslovne godine

Gubitak poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 12.230 kn.

Bilješka br. 22

Manjinski interes

Manjinski interes na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 0 kn.

Bilješka br. 23

Rezerviranja

Kretanje rezervacija u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura rezervacija vidljive su na pozicijama AOP 079 – AOP 082.

Bilješka br. 24

Dugoročne obveze

Kretanje dugoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AOP 083 – AOP 092.

Bilješka br. 25

Kratkoročne obveze

Kretanje kratkoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AOP 093 – AOP 105.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2013. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu, neplaćeni porez na dobit, te ostale neplaćene porezne obveze.

**VI. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD
STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2013. godinu i odobrila objavu.

Voditelj računovodstva:
GORAN MARJANOVIĆ

Direktor:
MAJER MARTIN