

EKO PROMINA D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2018.

SADRŽAJ

OPĆI PODACI _____	3.
PRIMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE _____	3.
BILJEŠKE UZ BILANCU _____	6.
BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITAKA _____	8.
BILJEŠKE UZ POREZ NA DOBIT _____	9.
PREUZETE I POTENCIJALNE OBVEZE _____	9.
ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA _____	9.

1. OPĆI PODACI

EKO PROMINA je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo). Društvo je osnovano pod matičnim brojem subjekta (MBS):100016114 i OIB:90431466150. Sjedište Društva se nalazi u Oklaju.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u trgovačkom susu su:

- skupljanje bezopasnog otpada.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Ivan Bilandžija, direktor Društva.

2. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim Novinama br: 86/15 propisanom kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne Novine br:78/15-116/18).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2018. godinu primjenjivalo Međunarodne računovodstvene standarde (Narodne Novine br. 86/15) u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Narodne Novine br. 78/15-116/18) te u skladu sa zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne Novine br. 95/16).

Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela povijesnog troška te pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama.

2.2. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u izvještajnoj valuti – kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitaka u trenutku podmirenja. Imovina i obaveze izraženi u stranim valutama ponovo se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećim na taj datum.

2.3. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina i software iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvanu vrijednost imovine ili se po potrebi priznaju kao zasebna imovina kada Društvo očekuje buduće ekonomske koristi od te imovine, te ako se trošak može pouzdano mjeriti. popravci i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se obračunava za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procjenjeni vijek trajanja imovine. Zemljište se ne amortizira jer ima neograničeni vijek korištenja.

Važeće stope amortizacije su sljedeće:

Naziv	godina	
	2018.	2017.
Građevinski objekti	10 %	10 %
Uredska oprema i namještaj	10 – 25 %	10 – 25 %
Osobni automobili	20 %	20 %

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane prestaju se priznavati u bilanci zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom istovremeno s otuđenjem. Dobici ili gubici od otuđenja imovine se iskazuju u računu dobiti i gubitaka u razdoblju prestanka priznavanja.

Korisni vijek trajanja, trošak amortizacije i neto uporabljiva vrijednost preispituju se na kraju svake godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prijašnjih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

2.4. Potraživanja

Poraživanja su na temelju obavezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuka dobara ili pružanje usluga, a kalsificiraju se kao kratkoročna (do jedne godine) i dugoročna (razdoblje duže od jedne godine). Vrijednost potraživanja početno se iskazuje u nominalnoj vrijednosti u trenutku nastajanja potraživanja sukladno ugovoru ili drugom dokumentu. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja od dužnika, a procjena realnosti pojedinih potraživanja u smislu mogućnosti njihove naplate provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije do datuma bilance. U priznavanju i mjerenju potraživanja primjenjuju se HSFI 11 – potraživanja i HSFI 14 – vremenska razgraničenja.

2.5. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju sredstva na računima banaka, novac u blagajni, te depozite i visoko likvidne vrijednosne papire s ugovorenim dospijećem do 3 mjeseca. Stanje novca na računima i kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici.

2.6. Porez na dobit

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu sa hrvatskim poreznim propisima, odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi. Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

2.7. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Ukupni nkapital tj. Vlastiti izvor financiranja obuhvaća osim upisanog kapitala, kapitalne rezerve i zadržanu dobit, te je jednakb ostatku imovine Društva po dobitku svih obveza.

2.8. Priznavanje prihoda

Prihodi nastali prodajom usluga priznaju se po izvršenoj usluzi, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pružanju usluge tj. Po prihvaćanju izvršene usluge od strane kupca.

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

3.1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za tekuće i prethodno izvještajno razdoblje, dan je u nastavku

Opis	Vrijednost u kn na dan 31.12.2018.		
	bruto	ispravak	neto
Alati, pog. inventar i transportnih sredstava	2.111.782,37	1.887.740,79	224.041,58
Ostala materijalna imovina	0,00	0,00	0,00
Materijalna imovina u pripremi	0,00	0,00	0,00
Nematerijalna imovina	4.500,00	4.125,00	375,00
UKUPNO	2.116.282,37	1.891.865,79	224.416,58

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se primjenom metode troška nabave dok se trošenje iste obračunava primjenom linearne (pravocrtne) metode po zakonskim godišnjim stopama koje porezni propisi dopuštaju u porezno priznati rashod i to:

- postrojenje i oprema, alati pog. i uredski inventar 25 %
- računala, oprema za rač. mreže i mobiteli 50%
- transportna sredstva (radni strojevi) 25%
- transportna sredstva (osobni automobili) 20%
- ostala materijalna imovina 10%

U priznavanju i mjerenju dugotrajne materijalne imovine primjenjen je HSFI 6 – dugotrajna materijalna imovina.

3.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja od kupaca, potraživanja od državnih institucija, te novca na računu kod poslovne banke.

Struktura kratkotrajne imovine na dan 31.12.2018. godine je:

Redni broj	Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
1.	Zalihe	-	11.424,00
2.	Potraživanja	303.846,73	322.785,07
3.	Financijska imovina	-	-
4.	Novac	196.075,23	87.098,96
UKUPNO		499.921,96	421.308,03

Potraživanja se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost.

Na datum bilance Uprava je procijenila da je zbog zastare potraživanja za odvoz otpada poželjno otpisati nenaplativa potraživanja te je na dan 31.12.2018. godine otpisano 1.599,58 kn potraživanja u zastari i za taj iznos uvećana porezna osnovica. U strukturi kratkoročnih potraživanja najveća stavka je potraživanje od kupaca i naplata istih nije upitna. Potraživanja od države čine ostali dio kratkoročnih potraživanja i odnose se na pretporez. U priznavanju i mjerenju potraživanja primjenjuju se HSFI 11 – potraživanja i HSFI 14 – vremenska razgraničenja. Novac u banci i blagajni iskazan je u nominalnom iznosu u kunama.

3.3. Kapital i rezerve

U priznavanju i mjerenju kapitala primjenjuje se HSFI 12 – kapital.

U priznavanju i mjerenju obveza primjenjuju se HSFI – obveze i HSFI 14 – vremenska razgraničenja.

Jedini član (osnivač) Društva s kapitalnim ulaganjem u iznosu od 20.000,00 kuna je vlasnik Društva. Osnivački kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga u 100 %-tnom vlasništvu osnivača. Kapital je u cijelosti uplaćen u novcu i odgovara iznosu upisanom u Trgovački sud.

3.4. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze pretežitim dijelom se odnose na obveze za poreze i doprinose, obveze prema zaposlenima i obveze prema dobavljačima.

Redni broj	Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
1.	Obveze za zajmove, depozite i sl.	-	-
2.	Obveze prema bankama	128.002,52 kn	78.893,93 kn
3.	Obveze prema dobavljačima	2.509,00 kn	-
4.	Obveze prema zaposlenima	64,62 kn	772,03 kn
5.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	80.996,87 kn	33.963,36 kn
6.	Odgođena porezna obveza	419.272,36 kn	163.284,62 kn
UKUPNO		630.845,37 kn	276.913,94 kn

U priznavanju i mjerenju obveze primjenjuje se HSFI 13 – obveze i HSFI 14 – vremenska razgraničenja.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITAKA

4.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi se gotovo u potpunosti odnose na prihode iz poslovne djelatnosti, dok su ostali prihodi od kamata na depozite.

Redni broj	Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
1.	Prihodi od prodaje	525.326,70 kn	542.445,55 kn
2.	Ostali poslovni prihodi	14.724,97 kn	14.721,20 kn
3.	Prihodi od državnih potpora	247.932,31 kn	255.987,74 kn
UKUPNO		787.983,98 kn	813.154,49 kn

U priznavanju i mjerenju prihoda primjenjuje se HSFI 15 – prihodi.

4.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u računu dobiti i gubitaka realizirani u izvještajnom razdoblju iskazani su uz primjenu metode prirodnih vrsta rashoda a isti imaju strukturu:

Redni broj	Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
1.	Materijalni troškovi	97.675,83 kn	116.898,88 kn
2.	Troškovi osoblja	274.820,68 kn	343.674,49 kn
3.	Amortizacija	247.932,31 kn	255.987,74 kn
4.	Ostali troškovi	77.054,76 kn	46.050,40 kn
5.	Izvanredni rashodi	0,00 kn	0,00 kn
UKUPNO		697.483,58 kn	762.611,51 kn

U priznavanju i mjerenju rashoda primjenjuje se HSFI 16 – rashodi.

Materijalni troškovi sastoje se od troškova materijala (skupina konta 40). Troškovi osoblja sastoje se od troškova neto plaća, poreza i doprinosa. Ostali troškovi sastoje se od troškova održavanja i servisa, intelektualnih usluga, vođenja knjigovodstva te ostalih usluga.

Amortizacija dugotrajne imovine ili trošenje iste obračunava se primjenom linearne metode po zakonskim godišnjim stopama koje porezni propisi dopuštaju u porezno priznati rashod. Amortizacija se počinje obračunavati od 1. dana u slijedećem mjesecu u odnosu na mjesec kad je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu odlukom direktora Društva.

5. BILJEŠKE UZ POREZ NA DOBIT

Nakon odbitka ukupnih rashoda od ukupnih prihoda Društvo je ostvarilo dobitak od 50.542,98 kuna.

1. UKUPNI PRIHODI	813.154,49 kn
2. UKUPNI RASHODI	762.611,51 kn
3. DOBITAK/GUBITAK	50.542,98 kn
38. POREZNA OSNOVICA	50.542,98 kn
39. UVEĆANJE OSNOVICE (OTPIS POTRAŽIVANJA)	1.599,58 kn
42. POREZNA OSNOVICA	52.142,56 kn
43. POREZNA STOPA (čl. 28. Zakona)	12,00 %
44. POREZNA OBVEZA (R.BR. 42 x R.BR. 43)	6.257,11 kn

6. PREUZETE I POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo ne vodi niti se protiv Društva vode sudski ili drugi gospodarski sporovi temeljem kojih bi mogli nastati troškovi koji su rezultat prijašnjih događaja.

Također Društvo nema preuzetih dospelih ili nedospelih obveza za troškove, osim onih iskazanih u bilanci.

7. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Naprijed navedene bilješke zajedno s bilancom na dan 31. prosinca 2018. godine i računom dobiti i gubitaka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine čine financijske izvještaje za 2018. godinu.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva **dana 27. lipnja 2019. godine.**

Eko Promina d.o.o.

Ivan Bilandžija, direktor