

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU

1.Osnovni podaci

Naziv : MDS d.o.o.

Adresa : Čakovečka ulica 18, Gornji Hrašćan

Pravni oblik : društvo s ograničenom odgovornošću

Osobni identifikacijski broj (OIB) : 70412318274

Temeljni kapital: 20.000 kuna

Društvo zastupa : Marijan Kovačić

Broj zaposlenih : 3

MBS : Društvo je upisano u Trgovački sud u Varaždinu pod registarskim brojem uložka 070133170

Djelatnost : Društvo se registrirano bavi proizvodnjom metalnih konstrukcija i njihovih dijelova. Šifra djelatnosti je 25.11.

2. Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih financijskih izvještaja (HSFI – NN 86/15)i Zakona o računovodstvu (NN 78/15). Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije, te prikazuju realni financijski položaj i financijsku uspješnost subjekta. Financijski izvještaji izrađeni su razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno učinci transakcija priznaju se kada su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Izvještaji su izrađeni u hrvatskim kunama koja je funkcionalna valuta Društva.

3. Značajne računovodstvene politike

Dugotrajna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi u obavljanju osnovne djelatnosti i u administrativne svrhe, a čiji je vijek trajanja duži od godine dana. Početna prva nabava dugotrajne imovine iskazana je po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća i sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznanja dugotrajna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za ispravke vrijednosti. Amortizacija dugotrajne imovine obračunana je primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku trajanja pojedinog sredstva uz primjenu umanjenih stopa amortizacije. Obračun amortizacije obavlja se po pojedinim sredstvima do njihova potpuna otpisa. Dobitci ili gubitci nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva priznaju se na neto osnovi u korist odnosno na teret prihoda. Sadašnja vrijednost, korisni vijek trajanja i metoda amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine.

Potraživanja i obveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti. Obveze iskazane u devizama ili uz valutnu klauzulu preračunavaju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac obuhvaća novac na transakcijskom računu društva u domaćoj i stranoj valuti, te se iskazuje u Bilanci. Knjigovodstvena vrijednost novca jednaka je fer vrijednosti.

Strane valute

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate u hrvatske kune (HRK) prema tečaju važećem na datum transakcije (srednji tečaj HNB). Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan izvještaja prema tečaju koji je vrijedio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstva plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane prema trošku nabave iskazane su prema tečaju strane valute na dan transakcije. Srednji tečaj HNB-a na dan 31.12.2022. godine iznosio je 7,53450.

Prihodi

Prihod je bruto priljev ekonomskih koristi tijekom razdoblja koje proizlazi iz redovnih aktivnosti Društva i kojem je posljedica povećanje kapitala. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade za prodanu robu ili uslugu tijekom redovitog poslovanja. Prihod je iskazan u svoti umanjenoj za porez na dodanu vrijednost i rabate. Prihod od prodaje robe priznaje se kada je roba dostavljena kupcu i ako je vjerojatno da će Društvo primiti uplatu. U slučaju prava na povrat robe priznavanje prihoda se odgađa do isteka prava na povrat. Prihod od usluga priznaje se u razdoblju u kojem je usluga pružena, uz uvjet da je svotu moguće pouzdano izmjeriti i da je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu. Prihod od ugovora priznaje se prema stupnju izvršenosti do datuma izvješćivanja. Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Zalihe

Zalihe materijala i trgovačke robe su iskazane po nabavnim cijenama. Troškovi nabave zaliha materijala i trgovačke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu, prijevozne troškove i druge troškove koji se mogu izravno povezati s nabavom. Troškovi zaliha obračunavaju se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena. Zalihe sitnog inventara čine alati i uredski inventar, te sredstva za rad koja se u pravilu koriste do godinu dana, te se kao takva ne smatraju dugotrajnom imovinom. Utrošak zaliha sitnog inventara uključuje se u troškove jednokratnim otpisom.

4. Bilješke uz pojedine pozicije RDG-a prema zahtjevima HSFI**Bilješka br. 1. Prihodi**

Društvo u 2022. godini ostvarilo ukupnih prihoda u iznosu od 1.065.184 kune. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 962.476 kuna. Ostale poslovne prihode čine izvanredni prihodi, te prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 101.464 kune. Financijske prihode čine pozitivne tečajne razlike u iznosu 1.244 kune. Prihodi su u 2022. godini manji za 1.427.308 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 1 – Usporedba prihoda u 2021. i 2022. godini

| Pozicija | 2021. | 2022. |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Poslovni prihodi | 2.491.976 kn | 1.063.940 kn |
| Financijski prihodi | 516 kn | 1.244 kn |
| UKUPNI PRIHODI | 2.492.492 kn | 1.065.184 kn |

Bilješka br.2. Rashodi

Rashodi Društva u 2022. godini iznose 1.760.157 kuna. Materijalni troškovi iznose 1.240.053 kune. Većim se dijelom odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu od 953.015 kuna. Ostali vanjski troškovi (prijevozne usluge, usluge održavanja, informatičke, najamnine, odvjetničke, proizvodne i knjigovodstvene usluge) iznose 287.038 kuna. Troškovi osoblja iznose 254.613 kuna i čine 14,5 posto rashoda. Ostali troškovi (dnevnice i putni troškovi, bankarski troškovi, administrativne takse i slično) iznose 96.568 kuna i čine 5 posto ukupnih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine u 2022. godini iznosi 97.716 kuna. Financijski rashodi s osnove kamata i tečajnih razlika iznose 31.432 kuna. Ostali poslovni rashodi u iznosu od 39.775 kn odnose se na neoptisnu vrijenost prodane dugotrajne imovine .

Tablica 2 – Usporedba rashoda u 2021. i 2022. godini

| Pozicija | 2021. | 2022. |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Poslovni rashodi | 2.396.197 kn | 1.728.725 kn |
| Financijski rashodi | 36.838 kn | 31.432 kn |
| UKUPNI RASHODI | 2.433.035 kn | 1.760.157 kn |

Bilješka br.3. Dobit

Društvo je u 2022. godini ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 694.973 kune, te Društvo nema obvezu uplate poreza na dobit. Odlukom člana Društva dio gubitka u iznosu od 330.598 kuna pokrit će se iz zadržane dobiti društva, a ostatak u iznosu od 364.375 kuna prenosi se u naredno razdoblje.

5. Bilješke uz pojedine pozicije Bilance prema zahtjevima HSFI

Bilješka br.4. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina Društva na dan bilance iznosi 441.807 kuna. Čini je materijalna imovina na poziciji transportne imovine, oprema za obavljanje djelatnosti i nematerijalna imovina u vidu ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima.

Bilješka br.5. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina Društva iznosi 3.015.013 kuna. Zalihe čine udio od 77 posto ukupne kratkotrajne imovine. Zalihe sirovina i materijala iznose 2.337.618 kuna, a zalihe trgovačke robe iznose 14.952 kuna. Potraživanja od kupaca iznose 488.334 kune. Potraživanje od države za preplaćeni porez na dobit i porez na dodanu vrijednost iznosi 16.833 kune. U okviru pozicije ostalih potraživanja prikazani su predujmovi dani dobavljačima, potraživanja za polog za najam, te pozajmica dana drugom nepovezanom Društvu u iznosu od 172.228 kuna.

Bilješka br.6. Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije temeljni kapital i dobit poslovne godine. Temeljni kapital iznosi 20.000 kuna. Zadržana dobit iznosi 330.598 kuna. Društvo je u 2022. godini ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 694.973 kune.

Bilješka br.7. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze Društva iznose 199.990 kuna, a odnose se na obveze po osnovi dugoročnog financijskog leasinga, te kredita kod Addiko banke d.d.

Bilješka br.8. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obaveze Društva u 2022. godini iznose 3.601.205 kuna. Najveći udio u kratkoročnim obvezama (46%) čine obveze za primljene predujmove u iznosu od 1.663.193 kune. Obveze prema dobavljačima iznose 1.038.860 kuna i čine 29 % kratkoročnih obveza Društva. Obveze za poreze i doprinose iznose 8.306 kuna. Obveze prema zaposlenicima po osnovi neto plaće za prosinac 2022. godine i neisplaćene terenske dodatke iznose od 21.840 kuna. Iskazane obveze podmirene su početkom 2023. godine. Obveze prema bankama iznose 199.861 kuna, a odnose se na korišteno dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu odobrenom od strane Privredne banke Zagreb d.d. Obaveze za zajmove i depozite iznose 659.886 kuna, a odnose se na pozajmicu vlasnika.

6. Odobrenja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji odobreni su za objavljivanje 13. travnja 2023. godine, od strane direktora Društva Marijana Kovačića.

U Čakovcu, 13.04.2023.

za MDS d.o.o. – Marijan Kovačić, direktor

MDS d.o.o.
Čakovečka ulica 18
GORNJI HRASČAN

