

STEČAJNI DUŽNIK:
SVETI ROK d.o.o. u stečaju
OIB: 45833280655
Općina Lovinac, Sveti Rok
Trgovački sud u Rijeci
St - 369/2012
Stečajni sudac: Ema Brdovčak

S T E Č A J N I P L A N

PRILOG 11.

Revizorsko izvješće sa uputama o otklanjanju uočenih
nepravilnosti u poslovnim knjigama stečajnog dužnika.



CONSILIUM REVIZIJA d.o.o. Rijeka
za reviziju i poslovno savjetovanje
MB: 2578158, OIB: 54237956755
Ignacija Henckea 1, 51000 Rijeka
Tel. / Fax. 051 311 073
Tel. 091 54 89 342 / 091 25 01 548
e-mail: consilium.revizija@ri.t-com.hr
Žiro račun IBAN HR9723600001102110393
Zagrebačka banka d.d. Rijeka
www.consilium-revizija.hr

SVETI ROK D.O.O. LOVINAC – U STEČAJU
OIB: 45833280655

Financijski izvještaji
od 31. prosinca 2008. godine do 31. prosinca 2015. godine
s Izvještajem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora za 2008. godinu	2 - 5
Izvešće neovisnog revizora za 2009. godinu	6 – 9
Izvešće neovisnog revizora za 2010. godinu	10 – 13
Izvešće neovisnog revizora za 2011. godinu	14 – 17
Izvešće neovisnog revizora za 2012. godinu	18 – 21
Izvešće neovisnog revizora za 2013. godinu	22 – 25
Izvešće neovisnog revizora za 2014. godinu	26 – 29
Izvešće neovisnog revizora za 2015. godinu	30 - 33
Bilanca na dan 31. prosinca 2008. godine do 31.prosinca 2015. godine	34 – 37
Račun dobiti i gubitka na 31. prosinca 2008. godine do 31.prosinca 2015. godine	38 – 39
Dodatak-razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka od 31. prosinca 2008. godine do 31.prosinca 2015. godine	40 – 65

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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 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 sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava Društva:

Do rujna 2015. godine:

Ivan Damir Duka, član Uprave

Od rujna 2015. godine (otvaranje stečajnog postupka):

Frane Dobrović, Stečajni upravitelj

SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Sveti Rok

53244 Lovinac

15. siječnja 2018. godine

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2008. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2008. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne predstavljaju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2008. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 2.120.213 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 1.775.974 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 3.896.187 kn

Testiranjem evidentiranja kratkoročnih obaveza i troškova tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije nismo se mogli uvjeriti u ispravnost evidentiranja istih u tekućem razdoblju budući, događaji nakon datuma Bilance, upućuju da je glavnina istih umjesto u tekućem razdoblju evidentirana kao trošak u 2012. godini (vidjeti revizorsko mišljenje za 2012. godinu na stranici 18). Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekat podcijenjenosti kratkoročnih obaveza na datum Bilance te manje iskazanih troškova tekućeg razdoblja.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 229.497 kuna, a za opremu 462.528 kuna, dakle ukupno 692.025 kuna, za koji iznos nije provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist zadržane dobiti sukladno točki 6.39 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 Dugotrajna materijalna imovina. Radi navedenog, na datum Bilance za iznos od 692.025 kuna precijenjene su revalorizacijske pričuve, a podcijenjena zadržana dobit. Tijekom 2013. godine Društvo je umanjilo vrijednost revalorizacijskih pričuva u korist prihoda 2013. godine u ukupnom iznosu 3.460.124 kuna koje obuhvaća period od 2009 do 2013. godine što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 (vidjeti mišljenje revizora za 2013. godinu na stranici 23) koja zahtjeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.397.105 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2008. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Revizija godišnjih financijskih izvještaja prethodnog razdoblja (za 2007. godinu) nije obavljena pa se revizija ograđuje od mogućeg utjecaja na tekuće razdoblje da je revizija prethodnog razdoblja obavljena.

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2009. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2009. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne predstavljaju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2009. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 2.120.213 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 2.785.324 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 4.905.537 kn.

Testiranjem evidentiranja kratkoročnih obaveza i troškova tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije nismo se mogli uvjeriti u ispravnost evidentiranja istih u tekućem razdoblju budući, događaji nakon datuma Bilance, upućuju da je glavnina istih umjesto u tekućem razdoblju evidentirana kao trošak u 2012. godini (vidjeti revizorsko mišljenje za 2012. godinu na stranici 18). Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekat podcijenjenosti kratkoročnih obaveza na datum Bilance te manje iskazanih troškova tekućeg razdoblja.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 229.497 kuna, a za opremu 462.528 kuna, dakle ukupno 692.025 kuna, za koji iznos nije provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist zadržane dobiti sukladno točki 6.39 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 Dugotrajna materijalna imovina. Radi navedenog, na datum Bilance za iznos od 692.025 kuna precijenjene su revalorizacijske pričuve, a podcijenjena zadržana dobit. Tijekom 2013. godine Društvo je umanjilo vrijednost revalorizacijskih pričuva u korist prihoda 2013. godine u ukupnom iznosu 3.460.124 kuna koje obuhvaća period od 2009 do 2013. godine što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 (vidjeti mišljenje revizora za 2013. godinu na stranici 23) koja zahtjeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.436.694 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2009. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2010. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2010. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne predstavljaju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2010. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 2.120.213 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 3.375.171 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 5.495.384 kn.

Testiranjem evidentiranja kratkoročnih obaveza i troškova tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije nismo se mogli uvjeriti u ispravnost evidentiranja istih u tekućem razdoblju budući, događaji nakon datuma Bilance, upućuju da je glavnina istih umjesto u tekućem razdoblju evidentirana kao trošak u 2012. godini (vidjeti revizorsko mišljenje za 2012. godinu na stranici 18). Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekat podcijenjenosti kratkoročnih obaveza na datum Bilance te manje iskazanih troškova tekućeg razdoblja.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 229.497 kuna, a za opremu 462.528 kuna, dakle ukupno 692.025 kuna, za koji iznos nije provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist zadržane dobiti sukladno točki 6.39 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 Dugotrajna materijalna imovina. Radi navedenog, na datum Bilance za iznos od 692.025 kuna precijenjene su revalorizacijske pričuve, a podcijenjena zadržana dobit. Tijekom 2013. godine Društvo je umanjilo vrijednost revalorizacijskih pričuva u korist prihoda 2013. godine u ukupnom iznosu 3.460.124 kuna koje obuhvaća period od 2009 do 2013. godine što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 (vidjeti mišljenje revizora za 2013. godinu na stranici 23) koja zahtjeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.456.184 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2010. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2011. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2011. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne predstavljaju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2011. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 2.120.213 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 4.187.931 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 6.308.144 kn.

Testiranjem evidentiranja kratkoročnih obaveza i troškova tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije nismo se mogli uvjeriti u ispravnost evidentiranja istih u tekućem razdoblju budući, događaji nakon datuma Bilance, upućuju da je glavnina istih umjesto u tekućem razdoblju evidentirana kao trošak u 2012. godini (vidjeti revizorsko mišljenje za 2012. godinu na stranici 18). Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekat podcijenjenosti kratkoročnih obaveza na datum Bilance te manje iskazanih troškova tekućeg razdoblja.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 229.497 kuna, a za opremu 462.528 kuna, dakle ukupno 692.025 kuna, za koji iznos nije provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist zadržane dobiti sukladno točki 6.39 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 Dugotrajna materijalna imovina. Radi navedenog, na datum Bilance za iznos od 692.025 kuna precijenjene su revalorizacijske pričuve, a podcijenjena zadržana dobit. Tijekom 2013. godine Društvo je umanjilo vrijednost revalorizacijskih pričuva u korist prihoda 2013. godine u ukupnom iznosu 3.460.124 kuna koje obuhvaća period od 2009 do 2013. godine što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 (vidjeti mišljenje revizora za 2013. godinu na stranici 23) koja zahtjeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.582.359 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2011. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2012. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2012. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne prezentiraju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2012. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 2.120.213 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 5.356.473 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 7.476.686 kn.

Tijekom 2012. godine evidentirane su kratkoročne obaveze i troškovi tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije u ukupnom iznosu 11,09 mil. kn od čega 9,54 mil. kn otpada na troškove prethodnih godina. Radi navedenog, za iznos od 9,54 mil. kn, podcijenjeni su troškovi prethodnog razdoblja odnosno preneseni gubitak te su precijenjeni troškovi tekućeg razdoblja.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 229.497 kuna, a za opremu 462.528 kuna, dakle ukupno 692.025 kuna, za koji iznos nije provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist zadržane dobiti sukladno točki 6.39 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 Dugotrajna materijalna imovina.

Radi navedenog, na datum Bilance za iznos od 692.025 kuna precijenjene su revalorizacijske pričuve, a podcijenjena zadržana dobit. Tijekom 2013. godine Društvo je umanjilo vrijednost revalorizacijskih pričuva u korist prihoda 2013. godine u ukupnom iznosu 3.460.124 kuna koje obuhvaća period od 2009 do 2013. godine što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 (vidjeti mišljenje revizora za 2013. godinu na stranici 23) koja zahtjeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.484.902 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2012. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Za potrebe pripreme dokumentacije za pokretanje predstečajnog postupka obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2012. godinu od strane drugog revizora te je izraženo mišljenje s rezervom dana 17. svibnja 2013. godine radi: neukidanja revalorizacijske rezerve u korist zadržane dobiti, neizvjesnosti naplate kratkotrajnih potraživanja te neadekvatnog knjiženja troškova tekućeg i prethodnog razdoblja. Drugi revizor istaknuo je činjenicu da je Društvo u neprekidnoj blokadi od 2006. godine te da Društvo iskazuje značajne gubitke u poslovanju što dovodi u sumnju sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati.

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2013. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne prezentiraju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2013. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 2.120.213 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 8.784.015 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 10.904.228 kn.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 229.497 kuna, a za opremu 462.528 kuna, dakle ukupno 692.025 kuna. Tijekom 2013. godine Društvo je umanjilo vrijednost revalorizacijskih pričuva u korist prihoda 2013. godine u ukupnom iznosu 3.460.124 kuna koje obuhvaća period od 2009 do 2013. godine što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 koja zahtijeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.485.700 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2013. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omogućuje pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2014. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2014. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne predstavljaju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2014. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 4.462.900 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 8.963.307 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 13.426.207 kn.

Testiranjem evidentiranja kratkoročnih obaveza i troškova tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije proizlazi da Društvo nije u tekućem razdoblju evidentiralo kratkoročnu obavezu i troškove u iznosu 520.196 kn, već je iste evidentiralo u 2015. godini (vidjeti mišljenje revizora za 2015. godinu na stranici 30).

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 223.710 kuna, a za opremu 336.978 kuna, dakle ukupno 560.689 kuna, za koji iznos je provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist prihoda tekućeg razdoblja što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 koja zahtijeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 1.358.719 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2014. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Izvešće neovisnog revizora

Stečajnom upravitelju društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju

Izvešće o godišnjim financijskim izvještajima za 2015. godinu

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SVETI ROK d.o.o. Lovinac – u stečaju (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2015. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, a koji su prikazani na stranicama 34 do 39.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za negativno mišljenje, priloženi godišnji financijski izvještaji ne predstavljaju fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2015. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završene godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za negativno mišljenje

Društvo iskazuje kratkotrajna potraživanja od kupaca u iznosu 4.462.900 kn te potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima u iznosu 9.271.888 kn za koje događaji nakon datuma Bilance (ostvareni gubici u poslovanju, predstečajni i stečajni postupci, likvidacije iz sudskog registra i dr.) upućuju na neizvjesnost naplate istih, a ista nisu vrijednosno usklađena terećenjem troškova tekućeg razdoblja u ukupnom iznosu 13.734.788 kn.

Testiranjem evidentiranja kratkoročnih obaveza i troškova tekućeg razdoblja s temelja zbrinjavanja ambalaže i ambalažnog otpada te troškova koncesije proizlazi da je dio troškova za 2014. godinu u iznosu 520.196 kn iskazan u 2015. godini. Za navedeni iznos precijenjeni su troškovi tekućeg razdoblja te podcijenjen preneseni gubitak.

Društvo je 30. rujna 2004. godine provelo evidentiranje revalorizacije vrijednosti građevinskog objekta povećanjem nabavne vrijednosti građevinskog objekta u iznosu 8.948.411 kuna, za koju je prezentirana procjena vještaka i vlasnički list temeljem čega proizlazi da zemljište i građevinski objekt koji je izgrađen na zemljištu nisu vlasništvo Društva već fizičke osobe pa nije zadovoljen uvjet za evidentiranje navedene revalorizacije te iskazivanje godišnjeg troška amortizacije građevinskog objekta u poslovnim knjigama. Prijenos vlasništva u zemljišnim knjigama sa fizičke osobe u korist Društva nije pokrenut niti proveden u zemljišnim knjigama do datuma revizorskog izvješća.

Trošak amortizacije revalorizirane vrijednosti građevinskog objekta za tekuće razdoblje iznosi 223.710 kuna, a za opremu 336.978 kuna, dakle ukupno 560.689 kuna, za koji iznos je provedeno umanjenje vrijednosti revalorizacijskih pričuva u korist prihoda tekućeg razdoblja što nije u skladu sa točkom 6.39. HSFI 6 koja zahtijeva ukidanje u korist zadržane dobiti.

Tijekom 2015. godine Društvo je preknjižilo ulaganje u građevinski objekt (proizvodnu halu) sa pozicije dugotrajne materijalne imovine (kako je iskazivano u periodu od 2008 do 2014. godine) na poziciju dugotrajne nematerijalne imovine jer se prema mišljenju Društva radi o ulaganju na tuđem zemljištu (u vlasništvu fizičke osobe). Sukladno članku 280. stavak 2. Zakona o vlasništvu zgrada izgrađena na tuđem zemljištu u pravnom pogledu izjednačena je sa zemljištem (nekretninom) radi čega smo mišljenja da je od 2008. godine do 2014. godine klasifikacija građevinskog objekta bila adekvatna u financijskim izvještajima, dok je u 2015. godini precijenjena vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine te podcijenjena vrijednost dugotrajne materijalne imovine za iznos od 9.506.027 kn.

Budući smo imenovani revizorom 26. lipnja 2017. godine nismo bili u mogućnosti prisustvovati godišnjem popisu zaliha Društva (sirovine, materijal i trgovačka roba) te se uvjeriti u fizičko postojanje zaliha Društva čija vrijednost na datum Bilance iznosi 862.092 kn.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008) koji se primjenjuje počevši na godišnje financijske izvještaje za 2008. godinu i kasnije, Društvo je dužno sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže dodatne i dopunske informacije o stavkama prezentiranim u Bilanci i Računu dobiti i gubitka sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Uvidom u javno objavljene Bilješke uz financijske izvještaje koje je Društvo prezentiralo za 2015. godinu uočeno je da prezentirane Bilješke ne sadrže sve zahtijevane dodatne i dopunske informacije kao npr. sažetak značajnih računovodstvenih politika, osnovu mjerenja i procjene stavaka financijskih izvještaja, informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum Bilance koje stvaraju veliki rizik, događaje nakon datuma Bilance i dr. Za potrebe ovog izvještaja, a radi Naručiteljevog razumijevanja okvira prezentiranja financijskih izvještaja, priložen je dodatak ovom izvještaju u kojem su razrađene pojedine pozicije Bilance i Računa dobiti i gubitka, koje se temelje na praktičnom postupanju Društva i dobivenim obrazloženjima u ograničenom obujmu, a koje nisu sastavni dio financijskih izvještaja.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Neovisno od izraženog mišljenja skrećemo pozornost da Društvo ima poteškoća u poslovanju radi uzastopnih gubitaka u poslovanju te manjka likvidnih sredstava za podmirenje značajnih obveza. Društvo je do otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2015. godine poslovalo u uvjetima blokiranog žiro računa koje okolnosti smo iznijeli u posebnom Pismu Naručitelju od 15. siječnja 2018. godine sukladno ugovorenim uvjetima sa Naručiteljem. Navedene okolnosti upućuju na postojanje neizvjesnosti glede vremenske neograničenosti poslovanja Društva ukoliko se ne provedu mjere restrukturiranja poslovanja Društva te realizira pozitivno poslovanje i time omoguće pretpostavke za podmirenje obveza.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 15. siječnja 2018. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Pugel

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2008. godine do 31. prosinca 2015. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv/godina	AOP	Dodatak:	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-	-	-	-	-	-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		20.292.724	18.794.367	17.430.254	15.583.448	13.884.175	12.227.227	10.673.665	10.172.773
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	4.	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000	9.609.027
1. Izdaci za razvoj	004		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		-	-	-	-	-	-	-	9.506.027
3. Goodwill	006		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		103.000	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-	-	-	-	-	-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4.	20.095.062	18.596.705	17.232.592	15.470.448	13.771.175	12.124.227	10.570.665	563.746
1. Zemljište	011		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Građevinski objekti	012		11.689.198	11.363.727	11.147.201	10.820.118	10.490.730	10.162.497	9.834.261	-
3. Postrojenja i oprema	013		7.993.746	6.853.112	5.722.938	4.335.832	2.969.767	1.671.889	736.404	563.746
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		122.277	90.025	72.612	24.657	20.837	-	-	-
5. Biološka imovina	015		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		289.841	289.841	-	-	-	-	-	-
7. Materijalna imovina u pripremi	017		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Ostala materijalna imovina	018		-	-	289.841	289.841	289.841	289.841	-	-
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-	-	-	-	-	-	-
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		94.662	94.662	94.662	10.000	10.000	-	-	-
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	-	-	-
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026		84.662	84.662	84.662	-	-	-	-	-
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028		-	-	-	-	-	-	-	-
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		-	-	-	-	-	-	-	-
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Ostala potraživanja	032		-	-	-	-	-	-	-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033		-	-	-	-	-	-	-	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2008. godine do 31. prosinca 2015. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv/godina	AOP	Dodatak:	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		12.133.106	11.799.758	12.264.282	12.965.175	13.927.201	15.833.119	15.906.860	16.583.304
I. ZALIHE (036 do 042)	035	5.	1.397.105	1.436.694	1.456.184	1.582.359	1.484.902	1.485.700	1.358.719	862.092
1. Sirovine i materijal	036		1.163.550	1.183.074	1.221.070	1.259.464	1.196.306	1.211.230	1.169.980	718.936
2. Proizvodnja u tijeku	037		-	-	-	-	33.384	-	-	-
3. Gotovi proizvodi	038		172.423	192.488	173.982	261.794	255.212	274.470	188.739	143.156
4. Trgovačka roba	039		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Predujmovi za zalihe	040		61.132	61.132	61.132	61.101	-	-	-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Biološka imovina	042		-	-	-	-	-	-	-	-
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		5.161.042	4.797.140	4.488.981	4.433.431	4.325.700	5.331.635	5.584.801	5.719.213
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Potraživanja od kupaca	045	6.	4.965.863	4.512.084	4.181.870	4.004.750	4.025.820	4.686.784	4.904.704	5.483.487
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	7.	-	123.545	166.818	189.387	299.880	301.185	194.447	177.416
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	8.	91.882	161.511	140.293	239.294	-	343.666	25.524	-
6. Ostala potraživanja	049	9.	103.297	-	-	-	-	-	460.126	58.310
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	10.	5.574.263	5.564.147	6.318.820	6.948.058	8.116.599	8.997.391	8.963.307	9.506.933
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		-	-	6.318.820	6.948.058	5.523.246	8.997.391	8.963.307	9.506.933
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		5.574.263	5.564.147	-	-	2.593.353	-	-	-
7. Ostala financijska imovina	057		-	-	-	-	-	-	-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	11.	696	1.777	297	1.327	-	18.393	33	495.066
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	12.	-	-	-	-	-	-	-	-
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		32.425.830	30.594.125	29.694.536	28.548.623	27.811.376	28.060.346	26.580.525	26.756.077
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		-	-	-	-	-	-	-	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2008. godine do 31. prosinca 2015. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv/godina	AOP	Dodatak:	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	13.	3.768.497	2.381.225	6.082.960	4.538.593	-14.170.318	-17.560.353	-19.829.550	-34.104.354
I. TEMELJNI (UPIISANI) KAPITAL	063		5.980.000	5.980.000	5.980.000	5.980.000	5.980.000	5.980.000	5.980.000	5.980.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		-	-	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		-	-	4.784.079	4.784.079	-	-	-	-
1. Zakonske rezerve	066		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Rezerve za vlastite dionice	067		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Statutarne rezerve	069		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Ostale rezerve	070		-	-	4.784.079	4.784.079	-	-	-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		12.812.891	12.812.891	12.812.891	12.812.891	12.812.891	9.352.766	8.792.078	8.792.078
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		-13.377.594	-15.024.394	-16.411.666	-17.494.010	-19.038.377	-32.963.209	-32.893.120	-34.601.627
1. Zadržana dobit	073		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Preneseni gubitak	074		13.377.594	15.024.394	16.411.666	17.494.010	19.038.377	32.963.209	32.893.120	34.601.627
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-1.646.800	-1.387.272	-1.082.344	-1.544.367	-13.924.832	70.090	-1.708.508	-14.274.805
1. Dobit poslovne godine	076		-	-	-	-	-	70.090	-	-
2. Gubitak poslovne godine	077		1.646.800	1.387.272	1.082.344	1.544.367	13.924.832	-	1.708.508	14.274.805
VII. MANJINSKI INTERES	078		-	-	-	-	-	-	-	-
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		-	-	-	-	-	-	-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Druga rezerviranja	082		-	-	-	-	-	-	-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	14.	19.063.261	18.424.077	15.311.613	14.942.490	22.308.606	23.894.202	23.875.079	16.168.605
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		-	-	-	-	-	5.587.397	5.568.274	5.558.379
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085		-	-	-	-	5.501.802	3.500.000	3.500.000	3.323.228
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		18.646.533	18.180.873	15.027.556	14.942.490	14.806.804	14.806.804	14.806.805	7.286.998
4. Obveze za predujmove	087		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Obveze prema dobavljačima	088		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Ostale dugoročne obveze	091		416.728	243.204	284.057	-	2.000.000	-	-	-
9. Odgođena porezna obveza	092		-	-	-	-	-	-	-	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2008. godine do 31. prosinca 2015. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv/godina	AOP	Dodatak:	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		9.587.299	9.782.050	8.293.190	9.060.768	19.666.316	21.726.497	22.534.996	44.691.826
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	15.	1.226.178	1.524.582	-	591.660	-	-	-	-
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Obveze za predujmove	097	16.	924.582	-	-	-	-	-	-	-
5. Obveze prema dobavljačima	098	17.	6.362.952	5.933.206	4.997.774	4.483.877	14.347.496	15.401.243	14.476.033	13.603.045
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Obveze prema zaposlenicima	101	18.	249.815	355.182	44.542	256.271	321.400	215.483	124.455	159.612
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	19.	823.772	1.969.080	3.250.874	3.728.960	4.997.106	6.109.457	7.934.193	30.928.854
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		-	-	-	-	-	-	-	-
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		-	-	-	-	-	-	-	-
12. Ostale kratkoročne obveze	105	20.	-	-	-	-	314	314	315	315
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		6.773	6.773	6.773	6.772	6.772	-	-	-
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		32.425.830	30.594.125	29.694.536	28.548.623	27.811.376	28.060.346	26.580.525	26.756.077
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		-	-	-	-	-	-	-	-

Račun dobiti i gubitka (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv/godina	AOP	Dodatak:	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	21.	16.408.513	12.910.741	10.282.703	10.168.373	8.104.732	13.037.826	8.174.650	6.521.951
1. Prihodi od prodaje	112		16.359.084	12.910.741	10.282.703	10.168.373	7.473.073	8.864.816	7.581.591	6.492.918
2. Ostali poslovni prihodi	113		49.429	-	-	-	631.659	4.173.010	593.059	29.033
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		15.547.097	12.500.206	10.118.138	10.347.497	19.982.800	12.379.524	9.273.802	8.643.587
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		32.396	-	-	-	-	-	-	-
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		9.411.141	7.427.503	6.365.471	6.662.251	7.595.680	7.110.556	5.024.694	5.315.601
a) Troškovi sirovina i materijala	117	22.	5.681.040	5.139.466	4.227.548	4.674.320	3.934.360	4.254.712	2.999.399	3.140.807
b) Troškovi prodane robe	118		517.882	187.656	404.543	448.162	313.217	292.272	187.069	211.563
c) Ostali vanjski troškovi	119	23.	3.212.219	2.100.381	1.733.380	1.539.769	3.348.103	2.563.572	1.838.226	1.963.231
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		2.350.988	2.197.178	1.774.698	1.626.913	1.498.375	2.146.631	2.001.637	1.400.955
a) Neto plaće i nadnice	121		1.604.772	1.499.783	1.214.732	1.110.522	1.033.202	1.490.743	1.369.448	920.283
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		401.190	374.943	301.056	277.629	258.299	372.663	344.688	290.503
c) Doprinosi na plaće	123		345.026	322.452	258.910	238.762	206.874	283.225	287.501	190.169
4. Amortizacija	124		1.756.502	1.747.634	1.762.732	1.762.732	1.699.915	1.653.176	1.315.093	552.232
5. Ostali troškovi	125	24.	1.971.428	1.098.638	196.730	218.263	2.044.167	1.312.969	932.378	1.319.840
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		-	-	-	-	-	-	-	-
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		-	-	-	-	-	-	-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Rezerviranja	129		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Ostali poslovni rashodi	130		89.434	29.253	18.507	77.338	7.144.663	156.192	-	54.959

Račun dobiti i gubitka (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv/godina	AOP	Dodatak:	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	25.	209.305	180.424	190.892	36.006	-	18	16	0
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		209.305	180.424	190.892	36.006	-	18	16	-
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Ostali financijski prihodi	136		-	-	-	-	-	-	-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	26.	2.697.596	1.979.890	1.741.422	1.462.703	2.044.168	1.121.633	1.168.528	12.153.169
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		2.697.596	1.979.890	1.737.308	1.462.703	2.044.168	1.121.633	1.168.528	12.153.169
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ostali financijski rashodi	141		-	-	4.114	-	-	-	-	-
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		-	-	-	-	-	-	-	-
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		-	-	-	-	-	-	-	-
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		73.882	4.161	377.301	121.565	-	558.230	560.689	-
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		93.807	2.502	73.680	60.111	2.596	24.827	1.533	-
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		16.691.700	13.095.326	10.850.896	10.325.944	8.104.732	13.596.074	8.735.355	6.521.951
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		18.338.500	14.482.598	11.933.240	11.870.311	22.029.564	13.525.984	10.443.863	20.796.756
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		-1.646.800	-1.387.272	-1.082.344	-1.544.367	-13.924.832	70.090	-1.708.508	-14.274.805
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		-	-	-	-	-	70.090	-	-
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		1.646.800	1.387.272	1.082.344	1.544.367	13.924.832	-	1.708.508	14.274.805
XII. POREZ NA DOBIT	151	27.	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-1.646.800	-1.387.272	-1.082.344	-1.544.367	-13.924.832	70.090	-1.708.508	-14.274.805
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		-	-	-	-	-	70.090	-	-
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		1.646.800	1.387.272	1.082.344	1.544.367	13.924.832	-	1.708.508	14.274.805

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

1. OPĆI PODACI

Društvo SVETI ROK d.o.o. Lovinac, Sveti Rok, osnovano je u travnju 2001. godine te upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu sa temeljnim kapitalom od 23.000 kuna. Tijekom veljače 2005. godine temeljni kapital Društva povećan je sa iznosa od 23.000 kuna za iznos od 5.957.000 kuna na iznos od 5.980.000 kuna unosom prava.

Prema izvratku Trgovačkog suda proizlazi da je osnivač i jedini član Društva bio gosp. Željko Grbić do otvaranja stečajnog postupka nad Društvom u rujnu 2015. godine, kada je imenovan stečajni upravitelj.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- Proizvodnja pića
- Proizvodnja ambalaže od plastike
- Kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- Javni cestovni prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu

Društvo je na datum Bilance imalo zaposleno (broj djelatnika koncem razdoblja):

2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
19	19	19	19	19	19	19	19

Tijekom lipnja 2013. godine nad Društvom je pokrenut predstečajni postupak koji je obustavljen u siječnju 2014.godine. U rujnu 2015. godine pokrenut je stečajni postupak koji traje i danas.

Osoba ovlaštena za zastupanje:

Do rujna 2015. godine:

Ivan Damir Duka, Član Uprave, zastupa samostalno i pojedinačno

Od rujna 2015. godine (otvaranje stečajnog postupka):

Frane Dobrović, Stečajni upravitelj

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Općenito

Računovodstvene politike utvrđuju su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske objavljenom u Narodnim novinama te na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama.

Financijski izvještaji pripremaju se po načelu povijesnih troškova. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja. Isti su prezentirani sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 130/2010) radi usporedivosti financijskih izvještaja za period od 2008. do 2015. godine.

Financijska izvješća Društva su iskazana u kunama (kn) i sve vrijednosti u financijskim izvještajima su zaokružene na najbližu kn.

Imovina i obveze u stranoj valuti denominiraju se u kune. Srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je:

2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
7,3244425	7,306199	7,385173	7,530420	7,545624	7,637643	7,661471	7,635047

Temeljne računovodstvene politike prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja obrazložene su u nastavku:

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Iskazuju se po revaloriziranoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Amortizacija se počinje obračunavati kada je dugotrajna materijalna imovina raspoloživa i spremna za upotrebu.

Amortizacija se obračunava po sljedećim stopama:

Naziv:

	Amort. stopa
Zgrada (građevinski objekt)	2,5 %
Proizvodna oprema i strojevi	10 - 20 %

Zalihe

Zalihe se sastoje od sirovina i materijala i trgovačke robe.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj ili neto nadoknadivoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrše se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene managementa.

Novac i ekvivalenti novca

Novac se sastoji od depozita, novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

Kapital i rezerve

Upisani kapital Društva te promjene na kapitalu i rezervama iskazuju se u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i HSFI 12.

Dugoročna rezerviranja

Rezerviranje se priznaje ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili konstruktivnu) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerojatno je da će za podmirenje te obveze biti potreban odljev ekonomskih resursa, te ako je moguće realno procijeniti iznos obveze.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

Dugoročne i kratkoročne obveze

Obveze predstavljaju sadašnju obvezu proizašlu iz prošlih transakcija za čije se podmirenje očekuje odljev resursa u budućnosti. Obveze se klasificiraju na dugoročne i kratkoročne obveze. Obaveza se klasificira kao kratkoročna ako se očekuje podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa Društva u okviru roka od 12 mjeseci od datuma Bilance. Sve druge obaveze trebaju se razvrstati kao dugoročne obaveze.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje iskazuju se u neto iznosu umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom trgovačke robe i izvršenih usluga te predstavljaju iznos fakturiran trećim osobama. Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena odnosno izvršena usluga, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi se u Računu dobiti i gubitka reklasificiraju po prirodnim vrstama.

Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope te dobitke i gubitke od tečajnih razlika. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Porezi

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) trebali bi biti reflektirani u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE

U primjeni računovodstvenih politika Društva, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjena i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koje su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke potrebno je stalno revidirati. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2008. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2008. godine	1.060.495	13.018.841	13.957.776	289.841	28.326.953
Povećanja	103.000	-	-	-	103.000
Smanjenja	-	-	98.573	-	98.573
Stanje 31. prosinca 2008. godine	1.163.495	13.018.841	13.859.203	289.841	28.331.380
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2008. godine	(1.060.495)	(1.004.172)	(4.402.272)	-	(6.466.939)
Trošak amortizacije	-	(325.471)	(1.431.031)	-	(1.756.502)
Smanjenja	-	-	(90.123)	-	(90.123)
Stanje 31. prosinca 2008. godine	(1.060.495)	(1.329.643)	(5.743.180)	-	(8.133.318)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2007. godine	-	12.014.669	9.555.504	289.841	21.860.014
Na dan 31. prosinca 2008. godine	103.000	11.689.198	8.116.023	289.841	20.198.062

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2009. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2009. godine	1.163.495	13.018.841	13.859.203	289.841	28.331.380
Povećanja	-	-	290.042	-	290.042
Smanjenja	-	-	40.765	-	40.765
Stanje 31. prosinca 2009. godine	1.163.495	13.018.841	14.108.480	289.841	28.580.657
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2009. godine	(1.060.495)	(1.329.643)	(5.743.180)	-	(8.133.318)
Trošak amortizacije	-	(325.471)	(1.422.163)	-	(1.747.634)
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2009. godine	(1.060.495)	(1.655.114)	(7.165.343)	-	(9.880.952)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2008. godine	103.000	11.689.198	8.116.023	289.841	20.198.062
Na dan 31. prosinca 2009. godine	103.000	11.363.727	6.943.137	289.841	18.699.705

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2010. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2010. godine	1.163.495	13.018.841	14.108.480	289.841	28.580.657
Povećanja	-	110.557	315.764	-	426.321
Smanjenja	-	-	71.422	-	71.422
Stanje 31. prosinca 2010. godine	1.163.495	13.129.398	14.352.822	289.841	28.935.556
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2010. godine	(1.060.495)	(1.655.114)	(7.165.343)	-	(9.880.952)
Trošak amortizacije	-	(327.083)	(1.435.649)	-	(1.762.732)
Smanjenja	-	-	(43.720)	-	(43.720)
Stanje 31. prosinca 2010. godine	(1.060.495)	(1.982.197)	(8.557.272)	-	(11.599.964)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2009. godine	103.000	11.363.727	6.943.137	289.841	18.699.705
Na dan 31. prosinca 2010. godine	103.000	11.147.201	5.795.550	289.841	17.335.592

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2011. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2011. godine	1.163.495	13.129.398	14.352.822	289.841	28.935.556
Povećanja	-	-	588	-	588
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2011. godine	1.163.495	13.129.398	14.353.410	289.841	28.936.144
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2011. godine	(1.060.495)	(1.982.197)	(8.557.272)	-	(11.599.964)
Trošak amortizacije	-	(327.083)	(1.435.649)	-	(1.762.732)
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2011. godine	(1.060.495)	(2.309.280)	(9.992.921)	-	(13.362.696)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2010. godine	103.000	11.147.201	5.795.550	289.841	17.335.592
Na dan 31. prosinca 2011. godine	103.000	10.820.228	4.360.489	289.841	15.573.448

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2012. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2012. godine	1.163.495	13.129.398	14.353.410	289.841	28.936.144
Povećanja	-	-	643	-	643
Smanjenja	-	1	-	-	1
Stanje 31. prosinca 2012. godine	1.163.495	13.129.397	14.354.053	289.841	28.936.786
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2012. godine	(1.060.495)	(2.309.280)	(9.992.921)	-	(13.362.696)
Trošak amortizacije	-	(329.387)	(1.370.528)	-	(1.699.915)
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2012. godine	(1.060.495)	(2.638.667)	(11.363.449)	-	(15.062.611)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2011. godine	103.000	10.820.118	4.360.489	289.841	15.573.448
Na dan 31. prosinca 2012. godine	103.000	10.490.730	2.990.604	289.841	13.874.175

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2013. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2013. godine	1.163.495	13.129.397	14.354.053	289.841	28.936.786
Povećanja	-	2	6.226	-	6.228
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2013. godine	1.163.495	13.129.399	14.360.279	289.841	28.943.014
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2013. godine	(1.060.495)	(2.638.667)	(11.363.449)	-	(15.062.611)
Trošak amortizacije	-	(328.235)	(1.324.941)	-	(1.653.176)
Smanjenja	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2013. godine	(1.060.495)	(2.966.902)	(12.688.390)	-	(16.715.787)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2012. godine	103.000	10.490.730	2.990.604	289.841	13.874.175
Na dan 31. prosinca 2013. godine	103.000	10.162.497	1.671.889	289.841	12.227.227

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2014. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2014. godine	1.163.495	13.129.399	14.360.279	289.841	28.943.014
Povećanja	-	-	86.964	-	86.964
Smanjenja	-	1	1.196.830	289.841	1.486.672
Stanje 31. prosinca 2014. godine	1.163.495	13.129.399	13.250.413	-	27.543.306
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2014. godine	(1.060.495)	(2.966.902)	(12.688.390)	-	(16.715.787)
Trošak amortizacije	-	(328.235)	(986.858)	-	(1.315.093)
Smanjenja	-	-	(1.161.239)	-	(1.161.239)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	(1.060.495)	(3.295.137)	(12.514.009)	-	(16.869.641)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2013. godine	103.000	10.162.497	1.671.889	289.841	12.227.227
Na dan 31. prosinca 2014. godine	103.000	9.834.261	736.404	-	10.673.665

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalna imovine u 2015. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2015. godine	1.163.495	13.129.398	13.250.413	-	27.543.306
Povećanja	1	-	51.339	-	51.340
Smanjenja	-	-	-	-	-
Prijenos sa mat.imovine na nemat.imovinu	13.129.398	(13.129.398)	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2015. godine	14.292.894	-	13.301.752	-	27.594.646
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2015. godine	(1.060.495)	(3.295.137)	(12.514.009)	-	(16.869.641)
Trošak amortizacije	(328.235)	-	(223.997)	-	(552.232)
Smanjenja	-	-	-	-	-
Prijenos sa mat.imovine na nemat.imovinu	(3.295.137)	3.295.137	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2015. godine	(4.683.867)	-	(12.738.006)	-	(17.421.873)
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2014. godine	103.000	9.834.261	736.404	-	10.673.665
Na dan 31. prosinca 2015. godine	9.609.027	-	563.746	-	10.172.773

Zgrada punionice vode (građevinski objekt) Sveti Rok nalazi se na zemljištu k.č.br. 1930 upisanoj u z.k.ul. 1047 k.o. Sveti Rok čiji je vlasnik fizička osoba gosp. Željko Grbić u 1/1 dijelu. U teretovnici vlasničkog lista upisana su tri založna prava i to u korist H-ABDUJO d.o.o. Zagreb (preuzeto potraživanje od Hypo Alpe Adria bank) na iznos od 2.700.000,00 EUR sa pripadajućim kamatama i troškovima temeljem Ugovora o kreditu iz lipnja 2006. godine, EUROPETROL d.o.o. Rijeka, Martinkovac 143 B na iznos od 705.775,34 EUR sa ugovorenim naknadama i troškovima i redovnom kamatom u visini od 6,5% temeljem Ugovora o zajmu od listopada 2006. godine te REPUBLIKA HRVATSKA na iznos od 298.470,00 kn uz propisanu zakonsku zateznu kamatu koja teče od 21.11.2008. godine temeljem Rješenja od veljače 2009.godine. Na proizvodnoj opremi i strojevima upisano je založno pravo u korist Hypo Alpe Adria Bank i Republike Hrvatske.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

5. ZALIHE

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Sirovine i materijal	1.163.550	1.183.074	1.221.070	1.259.463	1.196.306	1.211.230	1.169.980	718.936
Zalihe ambalaže	172.423	192.488	173.982	261.794	255.212	274.470	188.739	143.156
Ostalo	61.132	61.132	61.132	61.102	33.384	-	-	-
Ukupno	1.397.105	1.436.694	1.456.184	1.582.359	1.484.902	1.485.700	1.358.719	862.092

6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja od kupaca u tuzemstvu	4.452.542	3.970.677	3.562.444	3.483.943	4.423.160	4.080.625	4.374.217	4.950.584
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	513.321	541.407	619.426	520.807	602.660	606.159	530.487	532.903
Ukupno	4.965.863	4.512.084	4.181.870	4.004.750	4.025.820	4.686.784	4.904.704	5.483.487

7. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za službena putovanja	-	115.374	158.648	181.216	215.531	293.011	194.447	174.737
Ostala potraživanja od zaposlenih	-	8.171	8.170	8.171	84.349	8.174	-	2.679
Ukupno	-	123.545	166.818	189.387	299.880	301.185	194.447	177.416

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

8. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za PDV	28.368	44.917	60.355	42.003	-	-	24.429	-
Potraživanja za naknade za bolovanje	63.514	116.594	79.938	197.291	-	-	1.095	-
Ostalo	-	-	-	-	-	343.666	-	-
Ukupno	91.882	161.511	140.293	239.294	-	343.666	25.524	-

9. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Ostala potraživanja	103.297	-	-	-	-	-	460.126	58.310
Ukupno	103.297	-	-	-	-	-	460.126	58.310

10. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za kamate na zajmove	171.066	234.228	235.045	235.045	235.045	-	-	235.045
<i>Dani zajmovi:</i>	<i>3.044.887</i>	<i>2.971.609</i>	<i>3.725.464</i>	<i>4.354.703</i>	<i>5.523.244</i>	<i>8.997.391</i>	<i>8.963.307</i>	<i>9.271.888</i>
Željko Grbić	1.268.913	131.913	-	-	13.000	16.605	-	-
Branimir d.o.o. Zadar *	1.775.974	1.893.795	2.033.117	2.496.304	2.577.836	4.892.441	4.922.441	4.922.441
Branimir Petrol d.o.o. Zadar	-	891.529	1.342.054	1.691.627	2.778.637	3.891.574	4.040.866	4.349.447
Europetrol d.o.o. Rijeka	-	-	350.293	166.772	166.771	166.771	-	-
Ostalo	-	54.372	-	-	-	30.000	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	2.358.310	2.358.310	2.358.311	2.358.310	2.358.310	-	-	-
Ukupno	5.574.263	5.564.147	6.318.820	6.948.058	8.116.599	8.997.391	8.963.307	9.506.933

*Društvo Branimir d.o.o. Zadar likvidirano je brisanjem iz sudskog registra Trgovačkog suda u siječnju 2013. godine.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

11. NOVAC U BANCII BLAGAJNI

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Novac u banci	-	1.514	-	479	-	18.372	-	495.066
Devizni računi	-	-	-	-	-	-	-	-
Novac u blagajni	696	263	297	848	-	21	33	-
Ukupno	696	1.777	297	1.327	-	18.393	33	495.066

12. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Troškovi budućeg razdoblja	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	-	-	-	-	-	-	-	-

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

13. KAPITAL I REZERVE

Kretanje kapitala u 2008. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Dobit/gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2007.	5.980.000	-	12.812.891	(13.636.924)	259.330	5.415.297
Raspored dobiti	-	-	-	259.330	(259.330)	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1.646.800)	(1.646.800)
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	5.980.000	-	12.812.891	(13.377.594)	(1.646.800)	3.768.497

Kretanje kapitala u 2009. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	5.980.000	-	12.812.891	(13.377.594)	(1.646.800)	3.768.497
Raspored gubitka	-	-	-	(1.646.800)	1.646.800	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1.387.272)	(1.387.272)
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	5.980.000	-	12.812.891	(15.024.394)	(1.387.272)	2.381.225

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje kapitala u 2010. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	5.980.000	-	12.812.891	(15.024.394)	(1.387.272)	2.381.225
Raspored gubitka	-	-	-	(1.387.272)	1.387.272	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1.082.344)	(1.082.344)
Ostalo	-	4.784.079	-	-	-	4.784.079
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	5.980.000	4.784.079	12.812.891	(16.411.666)	(1.082.344)	6.082.960

Kretanje kapitala u 2011. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	5.980.000	4.784.079	12.812.891	(16.411.666)	(1.082.344)	6.082.960
Raspored gubitka	-	-	-	(1.082.344)	1.082.344	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1.544.367)	(1.544.367)
Stanje na dan 31. prosinca 2011.	5.980.000	4.784.079	12.812.891	(17.494.010)	(1.544.367)	4.538.593

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje kapitala u 2012. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2011.	5.980.000	4.784.079	12.812.891	(17.494.010)	(1.544.367)	4.538.593
Raspored gubitka	-	-	-	(1.544.367)	1.544.367	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(13.924.832)	(13.924.832)
Ostalo	-	(4.784.079)	-	-	-	(4.784.079)
Stanje na dan 31. prosinca 2012.	5.980.000	-	12.812.891	(19.038.377)	(13.924.832)	(14.170.318)

Kretanje kapitala u 2013. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak/dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2012.	5.980.000	-	12.812.891	(19.038.377)	(13.924.832)	(14.170.318)
Raspored gubitka	-	-	-	(13.924.832)	13.924.832	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	70.090	70.090
Ukidanje rev.rezervi u korist prihoda	-	-	(3.460.125)	-	-	(3.460.125)
Stanje na dan 31. prosinca 2013.	5.980.000	-	9.352.766	(32.963.209)	70.090	(17.560.353)

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Kretanje kapitala u 2014. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2013.	5.980.000	-	9.352.766	(32.963.209)	70.090	(17.560.353)
Raspodjela dobiti	-	-	-	70.090	(70.090)	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1.708.508)	(1.708.508)
Ukidanje rev.rezervi u korist prihoda	-	-	(560.688)	-	-	(560.688)
Ostalo	-	-	-	(1)	-	(1)
Stanje na dan 31. prosinca 2014.	5.980.000	-	8.792.078	(32.893.120)	(1.708.508)	(19.829.550)

Kretanje kapitala u 2015. godini bilo je kako slijedi:

	Temeljni kapital	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2014.	5.980.000	-	8.792.078	(32.893.120)	(1.708.508)	(19.829.550)
Raspored gubitka	-	-	-	(1.708.508)	1.708.508	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(14.274.805)	(14.274.805)
Ostalo	-	-	-	1	-	1
Stanje na dan 31. prosinca 2015.	5.980.000	-	8.792.078	(34.601.627)	(14.274.805)	(34.104.354)

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

14. DUGOROČNE OBAVEZE

Društvu je od strane Hypo Alpe Adria Bank d.d. Zagreb tijekom 2006. godine odobren kredit u iznosu 2,7 mil. EUR (glavnica) za kojeg je druga pravna osoba Ri petrol d.o.o. Rijeka (jamac) jamčila izdanim mjenicama i zadužnica. Budući Društvo nije pravovremeno podmirivalo dospjele obveze prema banci, došlo je do aktiviranja jamstva na način da je jamac u prosincu 2012. godine sklopio sa bankom Ugovor o pristupu dugu na ukupan iznos 1,9 mil EUR (glavnica + kamata) koji će se obročno podmirivati. Za iznos plaćenog obroka, banka prenosi potraživanje sa dužnika (Društvo) na jamca. Društvo nije u poslovnim knjigama za 2013. i 2014. godinu, za iznos plaćenih obroka jamca banci, smanjilo iznos obaveze prema banci te povećalo obavezu prema jamcu. Usklađenje dugoročnih obaveza prema banci i jamcu proknjiženo je u 2015. godini temeljem prijave tražbina banke i jamca u stečajnom postupku koji je pokrenut nad Društvom 08. rujna 2015. godine.

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze prema bankama (HYPO)	18.646.533	18.180.873	15.027.556	14.942.490	14.806.805	14.806.805	14.806.805	7.286.998
<i>Ostale dugoročne obveze:</i>	416.728	243.204	284.057	-	7.501.801	9.087.397	9.068.274	8.881.607
Ri petrol d.o.o. Rijeka	-	-	-	-	-	3.350.000	3.500.000	3.323.228*
Branimir petrol d.o.o. Zadar	416.728	-	-	-	-	-	-	5.857
Željko Grbić	-	-	59.057	-	5.514.802	5.587.397	5.568.274	5.552.522
Europetrol d.o.o. Rijeka	-	150.000	-	-	1.850.000	-	-	-
Ostalo	-	93.204	225.000	-	136.999	150.000	-	-
Ukupno	19.063.261	18.424.077	15.311.613	14.942.490	22.308.606	23.894.202	23.875.079	16.168.605

Ukupna obaveza prema Ri petrolu na 31.12.2015. iznosi 15,4 mil. kn od čega je 3,5 mil. kn iskazano na dugoročnim obvezama, a 11,9 mil.kn na kratkoročnim obvezama prema tuzemnim dobavljačima, Bilješka 17.

15. OBAVEZE ZA ZAJMOVE

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Pozajmice	1.226.178	575.160	-	591.653	-	-	-	-
Ostalo	-	949.422	-	-	-	-	-	-
Ukupno	1.226.178	1.524.582	-	591.653	-	-	-	-

16. OBAVEZE ZA PREDUJMOVE

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za izdane mjenice	924.582	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	924.582	-	-	-	-	-	-	-

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze prema tuzemnim dobavljačima	5.811.787	5.412.973	4.626.320	4.123.372	13.985.750	15.371.580	14.476.033	13.603.045
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	522.165	491.233	333.019	333.018	334.649	-	-	-
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	29.000	29.000	38.435	27.487	27.097	29.663	-	-
Ukupno	6.362.952	5.933.206	4.997.774	4.483.877	14.347.496	15.401.243	14.476.033	13.603.045

18. OBEVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za neto plaće	156.029	182.921	-	236.407	295.945	186.568	124.455	159.612
Ostalo	93.786	172.261	44.542	19.864	25.455	28.915	-	-
Ukupno	249.815	355.182	44.542	256.271	321.400	215.483	124.455	159.612

19. OBEVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za PDV	322.797	1.051.825	1.468.037	1.752.260	2.442.008	2.905.353	3.517.831	3.845.364
Porezi i doprinosi (plaće)	437.450	844.561	1.704.448	1.565.060	2.428.777	3.204.104	4.416.362	5.156.536
Koncesije*	-	-	-	-	-	-	-	5.894.762
Fond za očuvanje okoliša (ambalaža)*	-	-	-	-	-	-	-	15.951.200
Ostalo	63.525	72.694	78.389	411.640	126.321	-	-	80.992
Ukupno	823.772	1.969.080	3.250.874	3.728.960	4.997.106	6.109.457	7.934.193	30.928.854

* Do 2015. godine kratkoročne obaveze za koncesiju te prema Fondu za očuvanje okoliša (ambalaža) iskazane su u okviru kratkoročnih obaveza prema tuzemnim dobavljačima.

Društvo je u rujnu 2003. godine sa Državnom upravom za vode sklopilo dodatak Ugovoru o koncesiji za zahvaćanje voda radi prodaje na tržištu kojim je Državna uprava prenijela prava i obaveze sa tvrtke Branimir d.o.o. Zadar (koja tvrtka je sklopila u srpnju 2002. godine osnovni ugovor sa Državnom upravom za vode) na Društvo Sveti rok. Koncesija je dodijeljena na rok od 20 godina računajući od srpnja 2002. godine.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

20. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Ostalo	-	-	-	-	314	314	315	315
Ukupno	-	-	-	-	314	314	315	315

21. POSLOVNI PRIHODI

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Prihodi od prodaje	14.115.481	11.242.193	8.609.717	8.741.520	7.473.073	8.864.816	7.581.591	6.492.918
Ostalo	2.293.032	1.668.548	1.672.986	1.426.853	631.659	4.173.010	593.059	29.033
PRIHODI OD PRODAJE	16.408.513	12.910.741	10.282.703	10.168.373	8.104.732	13.037.826	8.174.650	6.521.951
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	16.408.513	12.910.741	10.282.703	10.168.373	8.104.732	13.037.826	8.174.650	6.521.951

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

22. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Troškovi sirovine i materijala	5.667.233	4.554.015	3.619.461	4.021.459	3.319.837	3.713.450	2.637.016	2.792.420
Trošak energije	-	529.786	579.802	600.632	570.206	485.485	362.383	250.790
Ostalo	13.807	55.665	28.285	52.229	44.317	55.777	-	97.597
UKUPNO	5.681.040	5.139.466	4.227.548	4.674.320	3.934.360	4.254.712	2.999.399	3.140.807

23. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Prijevozne usluge	1.070.592	794.531	643.614	621.625	445.934	551.297	295.324	416.252
Troškovi promidžbe	781.993	-	-	346.767	333.848	233.921	490.883	406.272
Zakupnine	-	-	-	350.176	2.376.847	938.614	380.101	614.715
Ostalo	1.359.634	1.305.850	1.089.766	221.201	191.474	839.740	671.918	525.992
UKUPNO	3.212.219	2.100.381	1.733.380	1.539.769	3.348.103	2.563.572	1.838.226	1.963.231

24. OSTALI TROŠKOVI

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Naknade za zbrinjavanje otpada	1.751.603	962.775	6.695	7.285	1.887.875	1.234.687	799.919	1.236.421
Troškovi smještaja i prijevoza	-	104.687	131.269	74.725	77.528	78.282	92.117	42.323
Ostalo	219.825	31.176	58.766	136.253	78.764	-	40.342	41.096
UKUPNO	1.971.428	1.098.638	196.730	218.263	2.044.167	1.312.969	932.378	1.319.840

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

25. FINANCIJSKI PRIHODI

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Kamate	209.305	180.424	190.892	36.006	-	18	16	-
UKUPNO	209.305	180.424	190.892	36.006	-	18	16	-

26. FINANCIJSKI RASHODI

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2015.
Kamate	2.697.075	1.979.890	1.737.363	1.461.039	1.639.731	1.121.633	1.168.528	12.153.169
Negativne tečajne razlike	521	-	4.059	1.664	404.437	-	-	-
UKUPNO	2.697.596	1.979.890	1.741.422	1.462.703	2.044.168	1.121.633	1.168.528	12.153.169

U 2015. godini došlo je do značajnog porasta finansijskih rashoda s temelja kamate u odnosu na prethodne godine, zato što je u rujnu 2015. godine otvoren stečajni postupak nad Društvom, a prilikom prijave svojih tražbina stečajni vjerovnici prijavili su pored glavnice duga i značajna potraživanja za zateznu kamatu.

Dodatak – razrada pojedinih pozicija Bilance i Računa dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2008. do 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

27. POREZ NA DOBIT

Prema Zakonu o porezu na dobit oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit ili gubitak utvrđen prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja korigira se, 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.

Obveza poreza na dobit u promatranom periodu od 2008. do 2015. godine obračunavala se na poreznu osnovicu po poreznoj stopi od 20 %.

Usklađenje između porezne osnovice i dobiti iskazane u računu dobiti i gubitka je prikazano kako slijedi:

	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2014.
Gubitak/dobit prije oporezivanja	(1.646.800)	(1.387.272)	(1.082.344)	(1.544.367)	(13.924.832)	70.090	(1.708.508)
Smanjenje gubitka/povećanje dobiti	53.087	38.718	-	-	11.382	4.709	9.112
Gubitak nakon smanjenja	(1.593.713)	(1.348.554)	(1.082.344)	(1.544.367)	(13.913.450)	74.799	(1.699.396)
Preneseni porezni gubitak	(10.303.894)	(11.897.607)	(3.741.018)	(4.823.362)	(6.367.729)	(17.798.767)	(17.723.968)
Porezni gubitak za prijenos	(11.897.607)	(13.246.161)	(4.823.362)	(6.367.729)	(20.281.179)	(17.723.968)	(19.423.364)
Porezna obveza (20%)	-	-	-	-	-	-	-

Budući je 08.09.2015. godine nad Društvom pokrenut stečajni postupak, za 2015. godinu sastavljene su dvije Prijave poreza na dobit i to: prva Prijava za period od 01.01.2015. do 07.09.2015. godine temeljem koje je iskazan porezni gubitak za prijenos u iznosu 32.344.113 kn te druga Prijava od 08.09.2015. godine do 31.12.2015. godine temeljem koje je iskazana obveza za porez na dobit u iznosu 10.618 kn (prema dobivenim obrazloženjima odgovorne osobe za računovodstvo u drugoj Prijavi, kao i u Prijavi poreza na dobit za 2016. godinu Društvu je u cijelosti osporeno pravo na korištenje poreznog gubitka za prijenos). Stečajni upravitelj poduzima mjere radi ostvarenja prava Društva na prijenos poreznog gubitka temeljeno na službenom mišljenju Porezne uprave.

U skladu sa poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Prema dobivenim obrazloženjima u tijeku je porezni nadzor koji još nije okončan.