

SREM MONT d.o.o.
Pula, Palladiova 8
OIB 10180324423
MB 04731549
MBS 130070818

Bilješke uz financijske izvještaje 31.8.2023.g.

Bilješka 1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

Naziv: SREM MONT d.o.o. (u nastavku: Društvo)
Adresa (sjedište): Pula, Palladiova 8
OIB: 10180324423
Pravni oblik: društvo sa ograničenom odgovornošću sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne Novine, br. 111/13 – 110/15)
Država osnivanja: Republika Hrvatska
Godina osnivanja: 2017.g.
Društvo zastupa: Dejan Stanisavljević, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno
Prosječan broj zaposlenika u 2023.g.: 24 radnika
Društvo se temeljem pokazatelja na dan 31.8.2023. razvrstalo kao mikro poduzetnik.

Bilješka 2. Opis vrste poslovanja poduzetnika i glavne djelatnosti

Djelatnost Društva prema Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekata je Gradnja brodova i plutajućih objekata - NKD 3011.

Bilješke 3. Informacija o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja; NN br. 86/15) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN, br 78/15, 134/15 i 120/16), a koje su u suglasju s Direktivom 2013/34/EU.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s temeljnim računovodstvenim načelima: neograničenosti vremena poslovanja, nastanka poslovnog događaja, značajnosti, dosljednosti, usporedivosti, opreznosti, bilančnog kontinuiteta, odvojenog mjerenja stavki i prijeloja.

Bilješka 4. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalnu imovinu Društva čine ulaganja na tuđoj imovini, te software. Iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave uključuje kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carine, poreze koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu. Ulaganje na tuđoj imovini amortizira se tijekom trajanja ugovora o najmu, a software tijekom korisnog vijeka trajanja (u roku od 10 godina) primjenom linearne metode.

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se (po potrebi) priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od te imovine te ako se trošak te imovine može pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

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

Korisni vijek upotrebe je procijenjen kako slijedi: građevinski objekti: 20 godina, strojevi i oprema: 2-8 godina, alati, namještaj, transportna sredstva i ostala materijalna imovina: 2-5 godina.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek upotrebe te imovina u pripremi se ne amortizira. Imovina koja ima neograničen vijek uporabe (umjetnička djela i dr.) ispituje se jednom godišnje (na datum bilance) na umanjnje vrijednosti. Gubitak od umanjnja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je iznos neto prodajne cijene imovine i njezine vrijednosti u upotrebi, ovisno o tome što je više. Za imovinu za koju je iskazan gubitak od umanjnja vrijednosti, na svaki datum izvještavanja, provjerava se vrijednost radi mogućeg ukidanja umanjnja vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost imovine i korisni vijek se na svaki datum bilance provjeravaju i po potrebi usklađuju. U slučaju da je fer vrijednost imovine umanjeno za troškove prodaje manja od knjigovodstvene vrijednosti, razlika se otpisuje do fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Gubitak od umanjnja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka. Ako se u sljedećim razdobljima vrijednost imovine kojoj je prethodno umanjena vrijednost uveća,

knjigovodstvena vrijednost se povećava do procijenjene vrijednosti, ali najviše do vrijednosti koje je prethodno bila umanjena. Iznos ukidanja gubitka od umanjenja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaje, rashodovanja i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u poziciju Ostali poslovni prihodi odnosno Ostali poslovni rashodi u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina. Ulaganja u udjele (dionice) do 20% vlasništva iskazuju se po fer vrijednosti sukladno HSFI-u 9 - Financijska imovina. Fer vrijednost financijskih instrumenata koji kotiraju na aktivnom tržištu temelji se na njihovoj prosječnoj cijeni. Ulaganja u udjele (dionice) kojima ulagač stječe 50% glasačkih prava (sudjelujući interesi) i ulaganja s više od 50% glasačkih prava (ovisna društva) iskazuju se metodom udjela odnosno metodom troška u skladu s HSFI-om 2 - Konsolidirani financijski izvještaji.

Ulaganja u nekretnine odnose se na poslovne zgrade i zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti. Ulaganja u nekretnine mjere se po modelu troška, a za potrebe objavljivanja utvrđuje se njihova fer vrijednost.

Amortizacija zgrada obračunava se primjenom linearne metode tijekom korisnog vijeka upotrebe od 20 godina (odnosno primjenom stope od 5%).

Naknadni izdaci kapitaliziraju se kada je vjerojatno da će društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji mjeri se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže.

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti ovisno koja je niža, u skladu s HSFI-om 2. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

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.

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Početno se mjere po fer vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, rezervi za otkup vlastitih udjela, vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Upisani kapital se sastoji od udjela ulagača i registriran je na sudu. Društvo može otkupiti svoje vlastite udjele. Za otkupljene vlastite udjele Društvo će za vrijednost tih udjela formirati rezerve iz zadržane dobiti. Dobici ili gubici od transakcija s vlastitim udjelima priznaju se u okviru kapitalnih rezervi.

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze s osnove kredita i zajmova te ostale obveze. Obveze se mjere po fer vrijednosti, a financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

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

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. U slučaju promjene poreznih stopa (poreznih zakona), odgođeni porezi mjere se primjenom objavljenih poreznih stopa (i poreznih zakona).

Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina naknadno se mjeri iznosom koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenoj za ukinute privremene razlike i usklađene za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

Prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje robe i usluga, ostale poslovne prihode, financijske prihode te nerealiziranu dobit (prihod). Društvo priznaje prihode sukladno HSFI-u 15, kada će imati buduće ekonomske koristi i kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihodi od prodaje priznaju se kada je poduzetnik prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima (robom); ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom ni učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima; kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti; kada je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritijecati kod poduzetnika i kada se troškovi koji su nastali (ili će nastati) transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti.

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, prihode od prestanka priznavanja ulaganja u nekretnine, prihode od prestanka priznavanja dugotrajne imovine namijenjene prodaji, prihode od zakupnina i najamnina, prihode od ukidanja rezerviranja, državne potpore, viškove, prihode od otpisanih (ispravljenih) potraživanja, naknadno utvrđene prihodi iz proteklih godina, prihode od naplate penala i štete, naknadno odobrene popuste i dr.

Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine i dugotrajne imovine namijenjene prodaji priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Financijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi, nerealizirani dobiti (prihodi) te ostali financijski prihodi. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

Nerealizirani dobiti (prihodi) obuhvaćaju povećanja vrijednosti dugotrajne financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti.

Rashodi obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode te nerealizirane gubitke. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16 - Rashodi, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine, rezerviranja troškova i rizika, ostale troškove poslovanja i ostale poslovne rashode. Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama HSFI-a 10 - Zalihe. Troškovi usluga, troškovi osoblja i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju rashode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine i imovine namijenjene prodaji, te manjkove, naknadno utvrđene rashode iz proteklih godina i dr. Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine i imovine namijenjene prodaji priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Financijski rashodi uključuju kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) financijske imovine te ostale financijske rashode. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Nerealizirani gubici (rashodi) obuhvaćaju rashode s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine, a sukladno HSFI-u 9.

Porez na dobit Društvo iskazuje poreznu obvezu u skladu s hrvatskim propisima. Porez na dobit za tekuću godinu sadržava tekući i odgođeni porez. Tekući porez je očekivani porez koji se plaća na oporezivu dobit tekuće godine, koristeći poreznu stopu koja je na snazi na datum bilance. Odgođeni porezi proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima od vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina za neiskorištene porezne gubitke i neiskorištene porezne olakšice priznaje se ukoliko postoji vjerojatnost da će se u budućnosti ostvariti oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se uz primjenu stope poreza na dobit primjenjive na period kada će se ta imovina ili obveze realizirati. Tekući i odgođeni porez priznaju se kao rashod ili prihod u računu dobiti i gubitka osim kada se odnose na stavke koje se direktno priznaju na kapitalu, kada se i porez također priznaje direktno na kapitalu.

Bilješka 5. Vrijednost udjela

Temeljni kapital društva na dan 31.8.2023. iznosi 210.000,00 kuna / 27.871,79 euro.

Vlasnik 100% udjela društva je Dejan Stanislavljević.

Nema promjena u odnosu na prethodno razdoblje.

RDG

Bilješka 6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iznose 493.840,84 eur; odnose se na prihode od usluga 471.342,01 eur i ostale poslovne prihode 22.498,83 eur (otpis obveza).

Bilješka 7. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznose 1.018.690,82 eur i sastoje se od:

- materijalnih troškova 147.419,75 eur,
- troškova osoblja 185.769,32 eur,
- amortizacije 5.777,05 eur,
- ostalih troškova 80.673,74 eur,
- vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca 446.561,02 eur,
- dugoročnih rezerviranja za jamstvene rokove 446.561,02 eur,
- ostali poslovni rashodi 152.489,94 eur (otpis potraživanja).

Bilješka 8. Financijski prihodi

Financijski prihodi iznose 4.006,09 eur i odnose se na kamate na dane pozajmice.

Bilješka 9. Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 5.609,16 eur i odnose se na kamate.

Bilješka 10. Dobit / Gubitak / Porez na dobit

Gubitak u razdoblju 1.1.-31.8.2023. iznosi 526.653,05 eur.

AKTIVA**Bilješka 11. Materijalna imovina**

Iznos od 21.069,83 eur odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost vozila i opreme.

Inv.broj Naziv	Datum nabave	Količina	Nabavna vrijednost	Ispravak vrij.	Sadašnja vrij.	Stopa otpisa
2 MOBTEL HUAWEI P30	02.04.2019	1	573,36	573,36	0,00	50,00
3 MOBTEL HUAWEI P30 2	04.04.2019	1	573,36	573,36	0,00	50,00
4 NOTEBOOK 14.0 ACER	04.07.2019	1	541,40	541,40	0,00	50,00
5 NOTEBOOK 15.6 ACER 7-2019	04.07.2019	1	527,60	527,60	0,00	50,00
6 OS. VOZ. CITROEN C5 2.0 2011.G.	29.07.2019	0	0,00	0,00	0,00	20,00
7 OS.VOZ. CITROEN BERLINGO 2010.G. 12-2019	04.12.2019	0	0,00	0,00	0,00	20,00
8 OS. AUT. OPEL ZAFIRA 2000.G. 11/2019	09.11.2019	1	1.951,03	1.463,27	487,76	20,00
16 PC FUJITSU I OPREMA 6-2021	07.06.2021	1	836,15	836,15	0,00	50,00
17 KLIMA UREĐAJ KOREL OPTIMUS 6-2021	28.06.2021	1	504,35	273,19	231,16	25,00
18 RAČUNALO LENOVO 5-2022	12.05.2022	1	791,94	494,96	296,98	50,00
19 MOBTEL SAMSUNG GALAXY	30.04.2022	1	1.070,28	713,52	356,76	50,00
20 DOSTAVNO VOZILO IVECO DAILY 2003.G. 6-2022	23.06.2022	1	3.716,24	1.083,90	2.632,34	25,00
21 OS.AUT. FORD MONDEO 2018.G. 9-2022	27.09.2022	1	22.138,16	5.073,33	17.064,83	25,00
			33.223,87	12.154,04	21.069,83	

Bilješka 12 Potraživanja

Potraživanja u iznosu 60.493,23 eur odnose se na

- potraživanja od kupaca u iznosu od 18.064,75 eur,
- potraživanja od države za pretporez po nenaplaćenim izlaznim računima 26.764,87 eur,
- potraživanja za dane avanse 15.663,61 eur.

Bilješka 13. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 351.900,31 eur odnosi se na potraživanja za dane pozajmice i kamate.

Bilješka 14. Novac u banci i blagajni

Kako je na dan 31.8.2023. žiro račun društva u blokadi, stanje na računu 0,00.

PASIVA**Bilješka 15. Kapital i rezerve**

Temeljni kapital upisan je u iznosu 24.871,79 eur.

Zadržana dobit iznosi 250.575,61 eur.

Gubitak razdoblja iznosi 526.653,05 eur.

Bilješka 16. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u iznosu od 449.254,79 eur odnose se na:

- obveze prema bankama i leasingu 61.738,69 eur,
- obveze prema dobavljačima 127.785,71 eur,
- obveze prema zaposlenima 30.333,65 eur,
- obveze za poreze i doprinose 229.396,74 eur (doprinosi za plaće, obveze za PDV, obveze za PDV po nenaplaćenim računima, obveza za porez na dobit).

Bilješke 17. Objava financijskih izvještaja

Financijske izvještaje za razdoblje 1.1.-31.8.2023. godine odobrila je Uprava 17.10.2023. godine.

Uprava Društva:
SREM MONT d.o.o.
Dejan Stanisavljević