

PROMOCIJA TEKSTIL J.D.O.O

VUKOVARSKA 131

21000 SPLIT

MB: 04561252

OIB: 46861141994

**Šifra NKD-a:1629-PROIZVODNJA OSTAL.PROIZVODA OD DRVA
PROIZVODNJA PROIZVODA OD SLAME I PLETRSKIH
MATERIJALA**

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017.GOD.

Financijski izvještaji društva za 2017.godinu, sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja: U odnosu na predhodno razdoblje, nisu mijenjane značajne računovodstvene politike.

1.ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja društvo koristi u proizvodnji proizvoda, isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek uporabe duži od godine dana. Početno (prva nabava) iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstava u upotrebu. Nakon početnog priznanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstava u skladu HSFI-om 6.

Udjeli (dionice) u povezanim poduzećima evidentiraju se prema metodi troška ulaganja ili u skladu s HSFI-om 9 i MRS-om 39. Trošak ulaganja uključuje troškove kupnje i sve druge ovisne troškove koju su nastali pri stjecanju udjela. Prema metodi troška ulaganja ulagač priznaje prihod samo u mjeri u kojoj prima dio neto dobiti poduzetnika u čije je udjele uložio. Sudjeljujući interesi (udjeli) obuhvaćaju sva ulaganja u udjele (dionice) drugih do 20 % vrijednosti njihova kapitala pri čemu se ne ostvaruje značajan utjecaj. Promjene tržišne vrijednosti ove imovine koje nisu privremene, obračunavaju se primjenom načela tržišne vrijednosti.

Zalihe se iskazuju po troškovima nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža, a u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po metodi ukupnih troškova (direktni rad, direktni materijal i sustavni raspored fiksnih i varijabilnih općih troškova proizvodnje)

Potraživanja se iskazuju sukladno HSFI-u 11. Potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja od dužnika. Procijena realnosti pojedinih potraživanja, u smislu mogućnosti

njihove naplate provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na datum bilance. Potraživanja se obavezno prestaju priznavati u bilanci nastupom njihove zastare.

Obveze se iskazuju sukladno HSFI-13. Obaveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, obveze se naknadno mjere po fer vrijednosti. Razvrstavaju se na kratkoročne i dugoročne.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Priznaju se u skladu s HSFI-om 15.

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovina ili povećanja obveza. Sučeljavaju se s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Rashodi se priznaju u skladu s HSFI-om 16.

I. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

Bilješka br. 1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Bilješka br. 2. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina ima sljedeću strukturu

Red. Br.	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2017			Promjene tijekom 2017	
		bruto	ispravak	neto	povećanje	smanjenje
1	TRANSPORTNA SREDSTVA	28.750	20.352	8.398		
2.	POSTROJENJA I OPREMA	83.900	10.083	73.817	15.600	
		112.650	30.435	82.215		

Obračun amortizacije materijalne imovine provodi se linearnom metodom po godišnjim stopama:

- Građevinski objekti 2,5 do 5%
- Postrojenja i oprema 25%
- Alat i namještaj 20 do 25%

Povećanje vrijednosti postojenja i opreme odnosi se na kupnju

Bilješka br. 3 Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina ima sljedeću strukturu:

Opis	31.12.2016	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017
Udjeli u povezanim druš.				
Zajmovi povezanim druš.				
Sudjelujući interesi				
Ulaganja u vrij.papire				
Dani zajmovi, depoziti sl.				
Ukupno				

Bilješka br. 4 Zalihe

Struktura vrijednosti zaliha:

Opis	31.12.2016	31.12.2017
Zalihe sirovina i materijala	7.759	7.759
Zalihe nedovršene proiz.		
Zalihe gotovih proizvoda		
Zalihe trgovačke robe	252.371	840.325
Ispravak vrijednosti zaliha		
Ukupno	260.130	840.325

Zalihe sirovina i materijala vode se po troškovima nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu po obračunu dobavljača, uvozne carine i druge poreze, troškove prijevoza i druge ovisne troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju zaliha u sadašnje stanje i sadašnju lokaciju. Trgovačka roba u prodavaonicama vodi se prodajnim cijenama s uključenim PDV-om te obračunanom razlikom u cijeni.

Zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuju se po stvarnim troškovima uključujući troškove konverzije (direktni materijal, direktni rad i sustavni raspored fiksnih i varijabilnih općih troškova proizvodnje).

Ispravak vrijednosti zaliha odnosi se na trgovačku robu-uračunanu razliku u cijeni i PDV.

Bilješka br. 5 Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na:

Opis	31.12.2016	31.12.2017
Potraživanja od kupaca	6.314	74.421
Potraživanja za zajmove, depozite i sl.		
Potraživanja od zaposlenih		
Ostala potraživanja		
	6.314	74.421

Bilješka br. 6 Novac

Struktura novca:

Opis	31.12.2016	31.12.2017
Novac u banci	20.641	604
Devizni račun		
Novac u blagajni		
Ukupno	20.641	604

Vrijednost deviza iskazana je u kunama po srednjem tečaju HNB-a na dan 31.12.2017

Bilješka br. 7 Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije temeljni kapital, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit i dobit tekuće godine. Tijekom 2017 nije bilo povećanja i smanjenja temeljnog kapitala sukladno Zakonu o trgovačkim društvima. Temeljni kapital ruštva iznosi 10,00 kn.

Rezerve društvo nema.

Zadržana dobit u tekućoj godini formirana je u preostalom iznosu dobiti prethodne godine.

Bilješke br. 8 Dugoročne i kratkoročne obveze

Dugoročne obveze:

Opis	31.12.2016	31.12.2017
Obveze za kredite inozemne		
Obveze za kredite tuzemne		
Obveze za fin.leasing		
Ostale obveze		
Ukupno		

Kratkoročne obveze:

Opis	31.12.2016	31.12.2017
Obveze za kredite inozemne		
Obveze za kredite tuzemne		
Obveze za primlj. predujmova	131.000	312.185
Obveze prema inoz. dobavljačima	54.844	211.209
Obveze prema tuzem.dobavljačima	244.213	489.125
Obveze za plaće		
Obveze za poreze i doprinose	16.686	94.903
Ostale obveze	4.316	
Ukupno	451.059	1.107.422

Obveze prema dobavljačima dospijevaju unutar roka od tri mjeseca. Obveze za plaće i doprinose odnose se na tekuće obveze koje dospijevaju u siječnju 2018

II. Bilješke uz pojedine pozicije računa dobiti i gubitka

Bilješka br. 9 Prihodi

Prihodi ostvareni obavljanjem redovne i izvanredne djelatnosti društva imaju sljedeću strukturu:

Opis	2016		2017	
	Iznos	%	Iznos	%
Poslovni prihodi	334.827	100,00	835.762	100,00
Financijski prihodi				
Ukupno	334.827	100,00	835.762	100,00

Poslovni prihodi odnose se najvećim dijelom na prihode od prodaje u zemlji i inozemstvu te prihode od upotrebe vlastitih proizvoda (trgovačke robe) za potrebe poslovanja poduzeća. Prihodi od prodaje priznaju se prema uvjetima iz toč. 24. HSFI-a 15, a to znači kada je poduzeće prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom; kada poduzeće ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju niti kontrolu nad proizvodima, kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada postoji vjerojatnost naplate i kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u odnosu na transakciju mogu pouzdano izmjeriti

Financijske prihode čine kamate na odobrene kredite povezanim i nepovezanim poduzetnicima dospjele do kraja tekuće godine i pozitivne tečajne razlike

Bilješka br. 9 Rashodi

Rashodi ostvareni obavljanjem redovne i izvanredne djelatnosti društva imaju sljedeću strukturu:

Opis	2016		2017	
	Iznos	%	Iznos	%
Poslovni rashodi	408.749	100,00	863.948	100,00
Financijski rashodi				

Ukupno	408.749	100,00	863.948	100,00
--------	---------	--------	---------	--------

Poslovne rashode čine najvećim dijelom materijalni troškovi-troškovi sirovina i materijala, troškovi prodane robe, troškovi korištenje tuđih usluge i troškovi osoblja.

Financijski rashodi odnose se na obračunate kamate za primljene dugoročne i kratkoročne kredite koje dospjevaju do kraja tekuće godine, kamate plaćene dobavljačima i negativne tečajne razlike.

Član društva
BEŠĆEC JESENKO

PROMOCIJA TEKSTIL
J.d.o.o. SPLIT