

BROD – TURIST D.O.O.
Trg Pobjede 30
35000 Slavonski Brod
OIB: 63806058658

Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. godinu

Općenito

Brod-Turist je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za promet roba i usluga, izvoz-uvoz, transport i turizam. Društvo je osnovano 1995. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 050000048. Sjedište Društva nalazi se u Slavanskom Brodu, Trg pobjede 30.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- * Kupnja i prodaja robe
- * Pružanje usluga u nautičkom, seoskom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, i drugim oblicima turizma
- * Mjenjački poslovi

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Mario Pejić, direktor Društva.
Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 4 djelatnika.

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja* objavljenim u *Narodnim novinama* 30/2008., propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Nar. nov.*, 109/07.).

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK
31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

1.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao приход/rashod tekućeg razdoblja.

1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

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 spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Građevinski objekti i postrojenja	5 do 60 godina;
Oprema	4 do 15 godina;
Ostala dugotrajna imovina	10 godina.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

1.5. Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najammine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

1.6. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

1.7. Potraživanja

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

1.8. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospjećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

1.9. Porezi

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

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

1.10. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Bilješka 2. Prihod od prodaje

Prihodi od djelatnosti suvenirnice tokom zadnjih nekoliko godina imaju tendenciju pada, ali se u 2013. povećavaju u odnosu na 2012. godinu za 12,63% .

Prihodi koji se odnose na pružanje usluge ljetovanja djece u odmaralištu Stari Grad na otoku Hvaru povećali su za 1,48% u odnosu na 2012. godinu..

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	356.286,05	401.292,51
Prihodi od pružanja turističkih usluga - Hvar	697.528,28	707.855,93
Ostali poslovni prihodi - subvencije i poticaji	20.500,00	2.500,00
UKUPNO poslovni prihodi:	1.074.314,33	1.111.648,44

Bilješka 3. Financijski prihodi

Unutar pozicije financijskih prihoda Društvo je iskazalo prihode od djelatnosti mjenjačnice. Bilježimo smanjenje prihoda u 2013. godini.

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Financijski prihodi	201.290,00	185.675,45
UKUPNO financijski prihodi:	201.290,00	185.675,45

Bilješka 4. Izvanredni prihodi

Unutar pozicije izvanrednih prihoda Društvo je iskazalo prihode od otpisa obveza, naplate štete s osnove osiguranja te prihod od kapara i odustatnina.

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Izvanredni prihodi	4.527,00	17.565,95
UKUPNO izvanredni prihodi:	4.527,00	17.565,95

Bilješka 5. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2013. godini sudjeluju sa 31,3533% unutar strukture ukupnih rashoda Društva.

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Utrošeni materijal odmaralište	101.244,22	105.187,80
Trošak nabave prodane robe	220.531,29	273.327,53
Uredski materijal, ambalaža, lijekovi, str.literatura,tiskovine	8.764,26	12.824,80
Otpisi sitnog inventara	4.825,70	3.547,90
Materijal za čišćenje i održavanje	5.602,68	6.806,84
Ostali troškovi	6.510,54	7.510,85
UKUPNO materijalni troškovi :	347.478,69	409.205,72

Bilješka 6. Ostali vanjski troškovi

- u kn i lp -

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Usluge prijevoza	118.245,44	117.804,91
Troškovi grijanja	2.665,92	1.828,74
Električna energija	17.016,35	20.536,31
Troškovi plina	2.958,70	4.273,35
Troškovi telefona	19.319,65	12.898,71
Poštarina	3.159,03	4.158,50
Usluge djelatnika - Ugovor o djelu	85.532,37	132.076,29
Usluge reklame	3.814,00	750,00
Usluge održavanja	5.739,18	2.000,00
Zakupnine za zemljište i građevinske objekte	33.144,00	33.144,00
Zdravstvene usluge, mjerenje buke, sanitarni pregledi	9.766,00	6.183,97
Komunalne usluge	17.574,96	16.993,50

- u kn i lp -

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
Voda za piće i pranje	8.290,15	11.584,31
Usluge čuvanja imovine	2.430,00	3.690,00
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	13.312,80	14.908,18
Knjigovodstvene usluge	24.052,04	20.406,00
Premije osiguranja	13.721,87	13.632,72
Usluge održavanja softvera	5.595,09	8.093,80
Ostali troškovi(cestarina,dnevnice,odvjet. i biljež.usluge..)	26.022,24	29.808,86
UKUPNO vanjski troškovi:	412.359,79	454.772,15

Bilješka 7. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2013. godini iznosili 415.479,26 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 31,4129 %.

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Neto plaće i nadnice	264.795,64	264.444,17
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	85.808,71	84.472,24
Doprinosi na plaće	54.160,10	51.005,56
Ostale naknade zaposlenima	32.788,07	15.557,29
UKUPNO troškovi osoblja:	437.552,52	415.479,26

Bilješka 8. Ostali troškovi

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Troškovi reprezentacije	2.088,72	576,37
Boravišna pristojba	10.937,50	6.716,50
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	800,00	800,00
Amortizacija	16.874,87	0,00
Članarine i doprinosi	4.817,95	4312,42
Ostali troškovi – nerazvrstani (ostala prava)	1.000,00	2.244,44
UKUPNO ostali troškovi:	36.519,04	14.649,73

Bilješka 9. Financijski troškovi

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Kamate, tečajne razlike	295,79	215,20
UKUPNO financijski troškovi:	295,79	215,20

Bilješka 10. Izvanredni troškovi

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Diskont (odobreni rabati, ostali izv.rashodi)	1.971,99	2.981,05
Manjkovi robe, kalo, rasip, lom	2.837,33	4.775,29
Rashodi od otpisa zastarjelih potraživanja	6.855,34	444,31
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	22.772,75	2.618,87
UKUPNO troškovi :	34.437,41	10.819,50

Bilješka 11. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeca od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2013. godine dana je u nastavku:

- u kn i lp

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31. 12. 2012.	Udio	Stanje na dan 31. 12. 2013.	Udio
1	2	3	4	5
Potraživanja po ugovorima za ljetovanje	19.732,00	35%	44.757,39	62%
Potraživanja od kupaca	22.100,00	39%	21.139,96	29%
Potraživanja od države i drugih institucija	5.304,44	9%	1.132,98	7%
Potraživanja za kartično poslovanje	9.372,80	17%	1.763,80	2%
UKUPNO potraživanja:	56.509,24	100%	68.794,13	100%

Povećanje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

Bilješka 12. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2013. godine bila je sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	3	3
Žiroračuni	25.418,77	31.735,60
Blagajna	192,21	89,19
Blagajna mjenjačnice	175.519,91	115.288,27
UKUPNO novac	201.130,89	147.113,06

Sredstva u stranoj valuti preračunata su u kune primjenom srednjeg tečaja HNB na dan 31. prosinca 2013. godine.

Bilješka 13. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2013. godine sudjeluju sa 37,74147% unutar strukture pasive, te je njihova struktura sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31. 12. 2012.	Udio	Stanje na dan 31. 12. 2013.	Udio
1	2	3	4	5
Obveze prema dobavljačima	84.279,24	69%	75.705,31	72%
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	5.585,36	5%	0	0%
Obveze prema zaposlenicima	16.351,80	13%	16.967,35	16%
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	16.004,40	13%	11.740,41	12%

UKUPNO kratkoročne obveze:	122.220,80	100,00%	104.413,07	100,00%
----------------------------	------------	---------	------------	---------

Obveze prema zaposlenima u visini od 16.967,35 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2013. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2014. godine.

Bilješka 14. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 7.798,62 kn.

Bilješka 15. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 18.4000,00 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Navedena je pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

- u kn i lp -

Pozicija	2012.	2013.
1	2	3
Temeljni kapital	18.400,00	18.400,00

Zakoniti predstavnik:

Mario Pejić, direktor

Voditelj računovodstva:

Sanja Svirčević

U Slavonskom Brodu, 18.travnja 2014. godine