

**Trgovačko društvo "Delta Jurasović" d.o.o., Slavonski Brod,
Alojzija Stepinca 8, OIB: 12911745265, kojeg zastupa Mladen
Jurasović, direktor**

Računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje za 2019. godinu

Financijski izvještaji društva "Delta Jurasović" d.o.o. za 2019. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (odnosno za obveznike primjene MSFI - Međunarodnm standardima financijskog izvještavanja). U odnosu na prethodno razdoblje nisu mijenjane značajne računovodstvene politike.

Bilanca¹ na dan 31.12.2019.

Red. br.	Pozicija	Bilješka br.	Početno stanje	Tekuća godina
	AKTIVA			
A.	Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		0	0
B.	Dugotrajna imovina		5.206.524	5.747.703
I.	Nematerijalna imovina	1.	0	0
II.	Materijalna imovina	2.	5.206.524	5.747.703
III.	Financijska imovina	3.	0	0
IV.	Potraživanja		0	0
C.	Kratkotrajna imovina		2.225.489	5.695.786
I.	Zalihe	4.	0	0
II.	Potraživanja	5.	2.078.737	3.822.858
III.	Kratkotrajna financijska imovina		145.000	1.239.800
IV.	Novac u banci i blagajni	6.	1.752	633.128
V.	Odgodena porezna imovina		0	0
D.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		0	0
E.	Gubitak iznad visine kapitala		0	0
F.	Ukupna aktiva		7.432.013	11.443.489
G.	Izvanbilančni zapisi		0	0
	PASIVA			
A.	Kapital i rezerve	7.	514.487	1.678.970
I.	Temeljni (upisani) kapital		20.000	20.000
II.	Kapitalne rezerve		0	0
III.	Rezerve iz dobiti		0	0
IV.	Revalorizacijske rezerve		0	0
V.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak		382.658	494.488
VI.	Dobit ili gubitak poslovne godine		111.829	1.164.482
VII.	Manjinski interes		0	0

B.	Rezerviranja		0	0
C.	Dugoročne obveze	8.	5.288.292	4.849.486
D.	Kratkoročne obveze	8.	1.629.234	4.915.033
E.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja		0	0
F.	Ukupna pasiva		7.432.013	11.443.489
G.	Izvanbilančni zapisi		0	0

Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.-31.12.2019.

Red. br.	Pozicija	Bilješka br.	Prethodna godina	Tekuća godina
I	Poslovni prihodi	9.	11.442.662	22.712.965
1.	Prihodi od prodaje		11.442.662	22.708.786
2.	Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda		0	0
3.	Ostali poslovni prihodi		0	4.179
II	Poslovni rashodi	10.	11.064.647	21.101.254
1.	Promjena vrijednosti zaliha		0	0
2.	Materijalni troškovi		6.805.692	16.057.605
a	Troškovi sirovina i materijala		474.567	688.258
b	Troškovi prodane robe		0	0
c	Ostali vanjski troškovi		6.331.125	15.369.347
3.	Troškovi osoblja		1.717.117	2.007.057
a	Neto plaće i nadnice		1.014.352	975.184
b	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		10.081	15.549
c.	Doprinosi na plaće		692.684	1.016.324
4.	Amortizacija		346.525	475.479

5.	Ostali troškovi		2.177.857	2.533.579
6.	Vrijednosno uskladiavanje		0	0
a.	Dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		0	0
b.	Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		0	0
7.	Rezerviranja		0	0
8.	Ostali poslovni rashodi		17.456	27.534
III	Financijski prihodi	9.	3	2.469
1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		0	0
2.	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		3	2.469
3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		0	0
4	Nerealizirani dobiti (prihodi)		0	0
5	Ostali financijski prihodi		0	0
IV	Financijski rashodi	10.	224.076	158.720
1.	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	0	0	0
2.	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		224.076	158.720
3.	Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine		0	0
4.	Ostali financijski rashodi		0	0
V.	Izvanredni - ostali prihodi		0	0
VI.	Izvanredni - ostali rashodi		0	0
VII.	Ukupni prihodi		11.442.665	22.715.434
VIII.	Ukupni rashodi		11.288.723	21.259.974
IX.	Dobit ili gubitak prije oporezivanja		153.942	1.455.460
1.	Dobit prije oporezivanja		153.942	1.455.460
2.	Gubitak prije oporezivanja		0	0
X.	Porez na dobit		42.112	290.978
XI.	Dobit ili gubitak razdoblja		111.830	1.164.482
1.	Dobit razdoblja		111.830	1.164.482
2.	Gubitak razdoblja		0	0

I. 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 upotrebe 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 sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6 Dugotrajna materijalna imovina (odnosno za obveznike primjene MSFI, sukladno MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema). Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s HSFI-om 6 Dugotrajna materijalna imovina (odnosno za obveznike primjene MSFI u skladu s MRS-om 16 Nekretnine, postrojenja i oprema).

Udjeli (dionice) u povezanim poduzetnicima evidentiraju se prema metodi troška ulaganja u skladu s HSFI-om 2 Konsolidirani financijski izvještaji (odnosno za obveznike primjene MSFI-prema metodi troška ulaganja ili u skladu s MRS-om 39). Trošak ulaganja uključuje troškove kupnje i sve druge ovisne troškove koji 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. Sudjelujući 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 niže vrijednosti.

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža, u skladu s HSFI-om 10 Zalihe (ili za obveznike primjene MSFI-a, u skladu s MRS-om 2 Zalihe). Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po metodi ukupnih troškova (direktni materijal, direktni rad i sustavni raspored fiksnih i varijabilnih općih troškova proizvodnje)

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. Procjena realnosti pojedinih potraživanja, u smislu mogućnosti njihove naplate provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na datum bilance.

Obveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate prema zaključenom ugovoru i razvrstavaju na kratkoročne i dugoročne.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Priznaju se u skladu s HSFI-om 15 Prihodi (odnosno za obveznike primjene MSFI, u skladu s MSFI-om 15 Prihodi. Izvanredni prihodi se razvrstavaju i objavljuju u skladu s MRS-om 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške (obveznici primjene MSFI).

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza. Sučeljavaju se s odnosnim приходima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Izvanredni rashodi se razvrstavaju i objavljuju u skladu s MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške (obveznici primjene MSFI).

II. Bilješke uz pojedine pozicije bilance

Bilješka br. 1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Društvo nema evidentirane dugotrajne nematerijane imovine.

Bilješka br. 2. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina ima sljedeću strukturu:

Red. br.	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2019.		
		bruto	ispravak	neto
1.	Zemljište	1.155.000	-	1.155.000
	Građevinski objekti	3.948.239	1.037.604	2.910.635
	Postrojenja i oprema	66.327	65.432	895
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.144.359	494.441	1.649.918
	Ostala materijalna imovina	31.255	-	31.255
	Ukupno	6.458.335	1.597.477	5.747.703

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

- građevinski objekti 2,5-5%
- postrojenja i oprema 5-20%
- alati i namještaj 10-25%

Bilješka br. 3. Dugotrajna financijska imovina

Društvo nema evidentirane dugotrajne financijske imovine.

Bilješka br. 4. Zalihe

Društvo nema evidentirane zalihe.

Bilješka br. 5. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na:

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
▪ Potraživanja od kupaca	1.999.959	3.692.205
▪ Potraživanja od države i dr.institucija	46.174	98.049
▪ Ostala potraživanja	32.604	32.604
Ukupno	2.078.737	3.822.858

U strukturi kratkotrajnih potraživanja na dan 31.12.2019. godine, najveći dio (96,58 %) u iznosu od 3.692.205,00 kuna odnosi se na potraživanja od kupaca .

Bilješka br. 6. Novac

Struktura novca:

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
▪ Novac u banci	-	6.706
▪ Devizni račun	1.752	626.422
▪ Novac u blagajni	-	-
Ukupno	1.752	633.128

Vrijednost deviza iskazana je u kunama po zaključnom tečaju.

Bilješka br. 7. Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije temeljni kapital i dobitak tekuće godine. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kuna . Tijekom 2019. nije bilo povećanja i smanjenja temeljnog kapitala sukladno Zakonu o trgovačkim društvima. Dobit iznosi 1.164.482,00 kn.

Bilješka br. 8. Dugoročne i kratkoročne obveze

Dugoročne obveze odnose se na:

- Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 4.849.486,00 kn

Kratkoročne obveze odnose se na:

- Obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 377.624,00 kn
- Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 327.466,00 kn
- Obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.174.498,00 kn
- Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 707.028,00 kn
- Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 328.417,00 kn

III. Bilješke uz pojedine pozicije računa dobiti i gubitka

Bilješka br. 9. Prihodi

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

Opis	2018.		2019.	
	Iznos	%	Iznos	%
Poslovni prihodi	11.422.662	99,83	22.712.965	99,98
Financijski prihodi	3	0,17	2.469	0,02
Ukupno	11.442.665	100	22.715.434	100

Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje.

Financijski prihodi odnose se na prihode od redovnih kamata i ostale prihode.

Bilješka br. 10. Rashodi

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

Opis	2018.		2019.	
	Iznos	%	Iznos	%
Poslovni rashodi	11.064.647	98,02	21.101.254	99,25
Financijski rashodi	224.076	1,98	158.720	0,75
Ukupno	11.288.723	100	21.259.974	100

Poslovne rashode čine najvećim dijelom materijalni troškovi-troškovi sirovina i materijala, vanjski troškovi (troškovi telefona i interneta, poštanski troškovi, usluge dostave i logistike, usluge kooperanata, usluge rada vanjskog osoblja, troškovi zaštite na radu, registracije vozila, troškovi promidžbe, knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge, usluge vještačenja, administrativne usluge, troškovi odvoza smeća, deratizacija i dezinfekcija i sl.), troškovi osoblja (neto plaće i nadnice, porezi i doprinosi iz i na plaću)

ostali troškovi (dnevnice za službena putovanja, terenski dodatak, troškovi noćenja, naknada za odvojeni život, prigodne nagrade, premije osiguranja, članarine HGK i HOK, naknada za OKFŠ, troškovi licenciranih prava i certifikati, sudski troškovi, trošak HRT pretplate i sl.) te ostali poslovni rashodi (naknade zbog nezapošljavanje osobe s invaliditetom te darovanje za očekorisne namjene).

Financijski rashodi odnose se na kamate na kredite banke, kamate iz lizing poslova zatezne kamate te negativne tečajne razlike.

IV. Bilješke uz izvještaje o promjenama kapitala

Bilješka broj 11. Promjene u glavnici

Kapital je tijekom tekućeg razdoblja povećan za ostvarenu dobit. Nije bilo kapitalnih transakcija, izravnih povećanja i smanjenja kapitala. Dobit nakon oporezivanja koja je ostvarena u prethodnoj godini iznosi 1.164.482,00 kn, a u tekućoj godini odlukom skupštine društva raspoređena je u zadržanu dobit.

U Slavonskom Brodu, 29.04.2020.godine

Direktor:
Mladen Jurasović

DELTA JURASOVIĆ d.o.o.
Alcijeva Stevina 8, SLAVONSKI BROD