

My Floor and More d.o.o. za usluge

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
NA DAN 31. PROSINCA 2023.**

My Floor and More d.o.o. za usluge
Kozarac, Hrvatske mladeži 53
OIB: 41010599190

Bilješke uz financijske izvještaje
na 31.12.2023.

1.1. OPĆI PODACI:

My Floor and More d.o.o. usluge, OIB: 41010599190 je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo). Društvo je osnovano 02. travnja 2021. godine. Osnivanje društva s ograničenom odgovornošću u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je u Sudski registar kod Trgovačkog suda u Osijeku prema Rješenju broj Tt-21/20110-2, na temelju ugovora o osnivanju Društva od 23. travnja 2021. godine, MBS: 081368349.

Sjedište Društva je u Kozarcu, Hrvatske mladeži 53.

Upisani temeljni kapital iznosi 2.650,00 euro.

Društvo zastupa samostalno i bez ograničenja Selçuk Durmuş.

1.2. OPIS VRSTE POSLOVANJA PODUZETNIKA I GLAVNE AKTIVNOSTI

Djelatnost Društva, u skladu s nacionalnom klasifikacijom djelatnosti, registrirana pri Trgovačkom sudu je postavljanje podnih i zidnih obloga (43.33).

1.3. INFORMACIJE O OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI)*, objavljenim u Narodnim novinama, br. 86/15., 105/20., 9/21. i 150/22. bez odstupanja i uz izričitu primjenu tih standarda, te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost ovog poduzetnika.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, a u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ti financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno, učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji izraženi su u eurima („euro“) koja je funkcionalna valuta Društva.

Euro je važeća valuta Društva te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

2. USVAJANJE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

2.1. PRIHODI

Prihod je bruto-priljev ekonomskih koristi tijekom razdoblja koji proizlazi iz redovitih aktivnosti Društva i kojemu je posljedica povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na unose sudionika u kapitalu.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge tijekom redovitog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u svotama koje su smanjene za porez na dodanu vrijednost i rabate na fakturi. Društvo priznaje prihode kada se svota prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

a) Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada Društvo prenese značajne rizike i koristi vlasništva robe na kupca i ako je vjerojatno da će Društvo primiti ugovorene uplate. Ti kriteriji smatraju se zadovoljenim kada je roba dostavljena kupcu.

b) Prihodi od prodaje usluga

Pod uvjetom da je svotu prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojemu su i prižene.

Prihod od ugovora o obavljanju usluga priznaje se u odnosu na stupanj izvršenja ugovora do datuma izvješćivanja.

c) Prihodi od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvene svote financijske imovine. Prihod od kamata priznaje se kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

2.2. FINANCIJSKA IMOVINA

Pri početnom priznavanju financijska imovina se razvrstava u jednu od 4 kategorije, i to:

- a) financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- b) ulaganja koja se drže do dospijeca,
- c) zajmovi i potraživanja ili
- d) financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina početno se mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećanoj za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobitka i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblje. Transakcijski troškovi su troškovi koji se izravno pripisuju kupnji udjela ili financijskog instrumenta (npr. obveznice).

Naknadno mjerenje – na svaki slijedeći datum bilance zajmovi i potraživanja, te ulaganja koja se drže do dospijeca mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode

efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, mjere se po trošku stjecanja.

Ostala financijska imovina na svaki slijedeći datum bilance mjeri se po fer vrijednosti bez smanjenja za svotu transakcijskih troškova.

Promjena fer vrijednosti priznaje se: a) za imovinu raspoloživu za prodaju, izravno u kapital (rezervu fer vrijednosti), b) za ostalu financijsku imovinu, kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

2.3. NAJMOVI

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u operativne najmove.

Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

2.4. TROŠKOVI POSUDBE

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod. Troškovi posudbe uključuju kamate na dopuštena prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u svoti u kojoj se smatraju usklađivanjem troškova kamata. Ako se troškovi posudbe mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine, uključuju se u trošak nabave. Kapitalizacija troškova posudbe provodi se kada je vjerojatno da će Društvu pritjecati buduće ekonomske koristi i kada se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

2.5. NOVAC I NOVČANI EKVIVALETI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na transakcijskom računu u banci i u blagajni, te se iskazuju u bilanci. Knjigovodstvena svota novca i novčanih ekvivalenata, u pravilu, jednaka je iskazanoj fer vrijednosti.

2.6. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Društvo u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu klasificira svu imovinu koju koristi u obavljanju djelatnosti čiji je korisni vijek dulji od jedne godine.

Početno mjerenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine je metoda troška. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu te ostale zavisne troškove ako su ostvareni uvjeti za priznavanje.

Nakon početnog priznavanja (izbor):

Metoda troška – dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po nabavnoj vrijednosti smanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od smanjenja vrijednosti.

Metoda revalorizacije – nakon početnog priznavanja Društvo iskazuje dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu koju čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije, smanjena za kasniji ispravak vrijednosti i kasnije akumulirane gubitke od smanjenja. Revalorizacija se provodi svakih pet godina ili češće ako postoji indikacija da se knjigovodstvena vrijednost znatno razlikuje od fer vrijednosti.

Ako je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u određenim intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kako individualnu imovinu s određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Jednako tako, u slučaju većih zahvata održavanja, njihovi se troškovi pripisuju knjigovodstvenoj vrijednosti postrojenja i opreme ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja (npr. produljuje se vijek uporabe, povećava se kapacitet i sl.). Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u rezultatu razdoblja kako nastaju.

Ulaganja u nekretnine (građevinski objekti) koje se drže zbog porasta cijena na tržištu i zgrade koje su nabavljene i dane u najam s mogućnošću prodaje, iskazuju se prema trošku nabave smanjenom za akumuliranu amortizaciju (alternativno: prema fer vrijednosti bez obračuna amortizacije).

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku, otpisuje tijekom procijenjenoga korisnog vijeka uporabe imovine primjenom pravocrtne metode.

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njegova potpunog otpisa.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobitci ili gubitci nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva priznaju se na neto-osnovi u korist odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s određenim vijekom trajanja priznaje se u rezultatu razdoblja.

2.7. POTRAŽIVANJA I OBVEZE

Potraživanja i obveze iskazuju se u bilanci prema ugovorenim uvjetima.

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u svoti koja predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Naknadno mjerenje – na svaki slijedeći datum bilance Društvo mjeri potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope smanjeno za gubitak od smanjenja vrijednosti.

Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatoj svoti smanjeno za naplaćene svote i smanjenja vrijednosti.

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

Ako postoji objektivni dokaz o smanjenju vrijednosti potraživanja, svota gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja smanjiti će se upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Svota gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Obveze

Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po svoti kojom će se podmiriti.

Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima će se podmiriti obveza.

2.8. ZALIHE

Zalihe materijala, trgovačke robe, proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda mjere se prema trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- troškovi nabave zaliha trgovačke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu, prijevozne troškove, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba, a trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave
- zalihe trgovačke robe u prodavaonicama prate se po maloprodajnim cijenama uz ispravak vrijednosti (marža i porez na dodanu vrijednost)
- zalihe trgovačke robe u skladištima vode se po nabavnim cijenama
- troškovi prodanih zaliha obračunavaju se primjenom metode prosječne ponderirane cijene za svaki artikl pojedinačno
- pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom
- utrošak, odnosno, stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i autoguma, te rezervnim dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Nakon prodaje Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojemu je priznat odnosni prihod. Svote bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Svote bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica prethodnog povećanja neto utržive vrijednosti treba priznati kao prihod, uz istodobno povećanje zaliha, do visine prethodno priznatog rashoda u razdoblju u kojemu je došlo do poništenja.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji iskazuje se u bilanci prema knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti koja je manja.

2.9. DUGOROČNA REZERVIRANJA

Društvo izdaje trogodišnje garancije za izvedene radove. Rezerviranja se oblikuju u svoti iskustvenih podataka za trogodišnji jamstveni rok, i to za sve troškove popravaka.

2.10. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju su oni povoljni ili nepovoljni događaji koji nastaju između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje svote koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje u skladu s HSFI-jem, primjerice: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza, primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost neke imovine na datum bilance bila smanjena ili da je svota prethodno priznatog gubitka od smanjenja toga sredstva potrebno uskladiti, te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni. Usklađenja se provode na datum bilance tekuće godine.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2023. godini smanjeni su u odnosu na 2022. godinu za 99,68%. Na smanjenje prihoda od prodaje utjecala je smanjena poslovna aktivnost. Poslovni prihodi sudjeluju s 10,89% u ukupnim prihodima.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.
1	Prihodi od prodaje	169.890,12	0,00	0,00
2	Ostali poslovni prihodi	0,00	539,14	0,00
	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	169.890,12	539,14	0,32

Bilješka 2. Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine:

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.
1	Materijalni troškovi	28.854,73	11.026,74	38,21
2	Troškovi osoblja	6.304,07	12.026,00	190,77
3	Ostali troškovi	545,49	3.224,58	591,13
4	Ostali poslovni rashodi	690,16	0,00	0,00
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI	36.394,45	26.277,32	72,20

Bilješka 3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2023. godini sudjeluju s 45,76% u strukturi ukupnih rashoda Društva. U odnosu na 2022. godinu troškovi osoblja povećani su za 90,77%.

Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada na kraju 2023. godine iznosio je 1 zaposlenik (u 2022. godini 1).

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.
1	Neto plaće i nadnice	3.814,72	8.408,95	220,43
2	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.269,43	2.231,05	98,31
3	Doprinosi na plaće	219,92	1.386,00	630,23
	UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA	6.304,07	12.026,00	190,77

Bilješka 4. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2023. godini sudjeluju s 12,27% u strukturi ukupnih rashoda Društva. U odnosu na 2022. godinu ostali troškovi povećani su za 491,13%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.
1	Ostali troškovi	545,49	3.224,58	591,13
	UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	545,49	3.224,58	591,13

Bilješka 5. Financijski prihodi

Financijski prihodi u 2023. godini sudjeluju s 89,11% u strukturi ukupnih prihoda Društva.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.
1	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	0,00	4.413,58	0,00
	UKUPNO FINACIJSKI PRIHODI	0,00	4.413,58	0,00

Bilješka 6. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2023. godini sudjeluju s 0,01% u strukturi ukupnih rashoda Društva.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.
1	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	0,00	3,36	0,00
	UKUPNO FINACIJSKI RASHODI	0,00	3,36	0,00

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 7. POTRAŽIVANJA

Potraživanja u 2023. godini sudjeluju s 8,66% u aktivi.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.	UDJEL U % U ODNOSU NA UKUPNU AKTIVU U 2023. GODINI
1	Potraživanja od kupaca	0,00	14.589,07	0,00	6,68%
2	Potraživanja od države i drugih institucija	4.129,94	4.321,46	104,64	1,98%
UKUPNO		4.129,94	18.910,53	457,89	8,66%

Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.	UDJEL U % U ODNOSU NA UKUPNU AKTIVU U 2023. GODINI
1	Dani zajmovi, depoziti i slično	0,00	191.032,34	0,00	87,51%
UKUPNO		0,00	191.032,34	0,00	87,51%

Bilješka 9. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.	UDJEL U % U ODNOSU NA UKUPNU AKTIVU U 2023. GODINI
1	NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA	2.693,21	466,97	17,34	0,21%

Bilješka 10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.	UDJEL U % U ODNOSU NA UKUPNU AKTIVU U 2023. GODINI
1	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	0,00	7.877,44	0,00	3,61%
UKUPNO		0,00	7.877,44	0,00	3,61%

Bilješka 11. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve u 2023. godini sudjeluju s 39,85% u ukupnoj pasivi.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.	UDJEL U % U ODNOSU NA UKUPNU PASIVU U 2023. GODINI
1	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	2.654,46	2.654,46	100,00	1,22%
2	ZADRŽANA DOBIT	0,00	120.916,07	0,00	55,39%
3	PRENESENI GUBITAK	-15.260,73	-15.260,68	100,00	-6,99%
4	DOBIT POSLOVNE GODINE	120.916,05	0,00	0,00	0,00%
5	GUBITAK POSLOVNE GODINE	0,00	-21.327,96	0,00	-9,77%
UKUPNO		108.309,78	86.981,89	80,31	39,85%

Bilješka 12. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u 2023. godini sudjeluju s 60,15% u ukupnoj pasivi.

U odnosu na 2022. godinu kratkoročne obveze povećane su za 115,26%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U EUR	2023. GODINA IZNOS U EUR	INDEX 2023./2022.	UDJEL U % U ODNOSU NA UKUPNU PASIVU U 2023. GODINI
1	Obveze za zajmove, depozite i slično	0,00	60.218,10	0,00	27,59%
2	Obveze za predujmove	24.768,20	24.768,24	100,00	11,35%
3	Obveze prema dobavljačima	18.109,89	21.456,29	118,48	8,66%
4	Obveze prema zaposlenicima	3.814,73	3.854,79	101,05	1,77%
5	Obveze za poreze, doprinosi i druga slična davanja	14.305,53	21.007,97	146,85	9,62%
UKUPNO		60.998,35	131.305,39	215,26	60,15%

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 03. lipnja 2024. godine.

Potpisao u ime Uprave 03. lipnja 2024. godine

My Floor and More d.o.o.

Direktor:

Selçuk Durmuş

my floor and more d.o.o.

Poljička ulica 5

10000 Zagreb

KROATIEN

OIB: 41010599190