

**DILECTUS J.D.O.O.**  
**VIŠNJAN, VRANIĆI KOD VIŠNJANA 1A**

**Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje**  
**01.01.2019. do 31.12.2019. godine**

**I. INFORMACIJE O DRUŠTVU**

DILECTUS J.D.O.O., VIŠNJAN (u nastavku: Društvo), OIB 89045303755, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: VIŠNJAN, VRANIĆI KOD VIŠNJANA 1A

Uprava društva: LANA KRPAN, direktor Društva.

Osnovna djelatnost društva je: Djelatnosti restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane

**II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2019. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predloženi učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

**III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

## Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

## Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni 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 umanjenja sukladno HSFI 6.

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

Građevinski objekti	5%
Brodovi veći od 1000 BRT	5%
Osobni automobili	20%
Osnovno stado	20%
Oprema	25%
Dostavna vozila	25%
Mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Software	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

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



### ***Biološka imovina***

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

### ***Ulaganja u nekretnine***

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

### ***Dugotrajna imovina namijenjena prodaji***

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

### ***Financijska imovina***

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

### ***Zalihe***

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

### ***Potraživanja***

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena

korištenjem izračuna rezerviranja za umanjenjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

### ***Kapital i rezerve***

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

### ***Obveze***

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

### ***Rezerviranja***

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

### ***Vremenska razgraničenja***

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

### ***Tekući porez na dobit***

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

### ***Porez na dodanu vrijednost***

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

### ***Odgodena porezna imovina***



Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

### **Prihodi**

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi. Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2019. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

### **Rashodi**

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

### **Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)**

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

## **IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA**

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

## **V. RAČUN DOBITI I GUBITKA**

### **PRIHODI**

#### **Bilješka br. 1**

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo ukupne prihode u visini od 197.536 kn.

### **Poslovni prihodi**

#### **Bilješka br. 2**

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje, prihod na temelju uporabe vlastitih proizvoda i ostalih poslovnih prihoda.

Poslovni prihodi Društva u 2019. godini ukupno su iznosili 197.536 kn.

### **Prihodi od prodaje**

#### **Bilješka br. 2a**

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 197.536 kn.

### **Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga**

#### **Bilješka br. 2b**

Društvo u poslovnoj godini nije ostvarilo prihode s osnove upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga.

### **Ostali poslovni prihodi**

#### **Bilješka br. 2c**

Društvo u poslovnoj godini nije imalo ostale poslovne prihode.

### **Financijski prihodi**

#### **Bilješka br. 3**

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od ulaganja u dionice/udjele poduzetnika, kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda iz odnosa s poduzetnicima i financijskim institucijama.

Društvo u poslovnoj godini nije ostvarilo financijske prihode.

### **RASHODI**

#### **Bilješka br. 4**

Društvo je u poslovnoj godini 2019. ostvarilo ukupne rashode u visini od 102.663 kn.

#### **Poslovni rashodi**

##### **Bilješka br. 5**

Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda.

Društvo je u 2019. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 102.587 kn.

#### **Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda**

##### **Bilješka br. 5a**

Društvo u poslovnoj godini nije imalo poslovnih rashoda po osnovi promjene zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda.

#### **Materijalni troškovi**

##### **Bilješka br. 5b**

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova.

Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 62.736 kn.

Na poziciji vanjskih troškova prikazani su troškovi kao što su prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak vanjskih dorada, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa i leasinga, troškovi promidžbe, sajmovi i sponzorstava, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

#### **Troškovi osoblja**

##### **Bilješka br. 5c**

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće.

U 2019. godini troškovi osoblja iznosili su 32.061 kn.

#### **Amortizacija**

##### **Bilješka br. 5d**

Društvo u poslovnoj godini nije imalo troškova amortizacije.



**Ostali troškovi****Bilješka br. 5e**

Ostale troškove čine premije osiguranja, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, zdravstvene usluge, troškovi prava korištenja, troškovi članarina, troškovi poreza koji ne ovise o dobitku i ostali nematerijalni troškovi poslovanja.

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 7.790 kn ostalih troškova.

**Vrijednosna usklađenja****Bilješka br. 5f**

Društvo u poslovnoj godini nije imalo vrijednosna usklađenja nefinancijske imovine.

**Rezerviranja****Bilješka br. 5g**

Društvo tijekom sastavljanja financijskih izvještaja, a u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit te standarda financijskog izvještavanja, nije imalo potrebe niti obavezu izvršiti rezerviranja.

**Ostali poslovni rashodi****Bilješka br. 5h**

Društvo u poslovnoj godini nije imalo ostalih poslovnih rashoda.

**Financijski rashodi****Bilješka br. 6**

Financijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) od financijske imovine, neto vrijednosna usklađenja financijske imovine i ostale financijske rashode.

Društvo je u 2019. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 76 kn.

**Financijski rashodi s poduzetnicima unutar grupe****Bilješka br. 6a**

Društvo nije ostvarilo financijske rashode iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe.

**Financijski rashodi s osnove kamata i sličnih rashoda, tečajnih razlika i drugih rashoda s društvima koji nisu unutar grupe****Bilješka br. 6b**

Financijski rashodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s financijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih rashoda iznosili su 76 kn.

**Nerealizirani gubici od financijske imovine****Bilješka br. 6c**



Društvo ne posjeduje financijsku imovinu koja se svodi na prodajnu vrijednost prema tržišnoj vrijednosti izlistanoj na Burzi i/ili uređenom tržištu vrijednosnih papira odnosno nije ostvarilo gubitke na dionicama iz vlastitog portfelja.

#### **Neto vrijednosna usklađenja financijske imovine**

##### **Bilješka br. 6d**

Neto vrijednosno usklađenje financijske imovine proizlazi iz promjene njene vrijednosti prema mjerenju po fer vrijednosti.

Društvo nije imalo neto vrijednosnih usklađenja u poslovnoj godini.

#### **Ostali financijski rashodi**

##### **Bilješka br. 6e**

Ostali financijski rashodi se odnose na financijske rashode koji su ostvareni od ulaganja u udjele i dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20% (realizirani gubici) te drugih financijskih rashoda koji se ne odnose na kamate zajmova i tečajne razlike.

Društvo nije imalo ostalih financijskih rashoda u poslovnoj godini.

#### **POREZ NA DOBIT**

##### **Bilješka br. 7**

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit.

## **VI. BILANCA**

### **AKTIVA**

#### **DUGOTRAJNA IMOVINA**

##### **Bilješka br. 8**

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne financijske imovine, dugoročnih potraživanja i odgođene porezne imovine.

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na dan izvještavanja iznosila je 0 kn.

#### **Nematerijalna imovina**

##### **Bilješka br. 9**

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za razvoj, koncesija, patenata, licencija, robnih i uslužnih marki, softvera i ostalih prava, goodwilla, predujmova za nabavku nematerijalne imovine, nematerijalne imovine u pripremi i ostale nematerijalne imovine.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijane imovine na dan izvještavanja iznosila je 0 kn.

#### **Materijalna imovina**

##### **Bilješka br. 10**

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema, alata, pogonskog inventara i transportne imovine, biološke imovine, predujmova za materijalnu imovinu, materijalne imovine u pripremi, ostale materijalne imovine i ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 0 kn.

#### **Dugotrajna financijska imovina**

##### **Bilješka br. 11**

Dugotrajna financijska imovina sastoji se od dugoročnih ulaganja u udjele (dionice), ulaganja u vrijednosne papire, danih dugoročnih zajmova, depozita i sličnog, ostalih dugoročnih ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela i ostalih ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugotrajnu financijsku imovinu.

#### **Dugoročna potraživanja**

##### **Bilješka br. 12**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročna potraživanja.

#### **KRA TKOTRAJNA IMOVINA**

##### **Bilješka br. 13**

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 632.127 kn.

#### **Zalihe**

##### **Bilješka br. 14**

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 88.661 kn.

Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.



### **Kratkoročna potraživanja**

#### **Bilješka br. 15**

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine.

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 78.736 kn.

### **Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge**

#### **Bilješka br. 15a**

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge i ostala potraživanja razrađuju se na potraživanja od poduzetnika unutar grupe, od društava povezanih sudjelujućim interesom i od nepovezanih osoba.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 41.048 kn.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga.

### **Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika**

#### **Bilješka br. 15b**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika.

### **Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija**

#### **Bilješka br. 15c**

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za PDV, potraživanja za više plaćene članarine i slična potraživanja.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 26.288 kn.

### **Ostala kratkoročna potraživanja**

#### **Bilješka br. 15d**

Ostala kratkoročna potraživanja sačinjavaju potraživanja stečena cesijom ili nekom drugom vrstom ugovora (otkup tražbine, prijenos i sl.) te potraživanja za dane predujmove.

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno

11.400 kn.

### **Kratkotrajna financijska imovina**

#### **Bilješka br. 16**

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine.

Na dan izvještavanja, kratkotrajna financijska imovina Društva iznosila je ukupno 61.872 kn.

#### **Ulaganja u udjele/dionice**

##### **Bilješka br. 16a**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u udjele i/ili dionice kod poduzetnika unutar grupe i/ili kod društava povezanih sudjelujućim interesima.

#### **Ulaganje u vrijednosne papire**

##### **Bilješka br. 16b**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u vrijednosne papire.

#### **Ulaganje u zajmove, depozite i slično**

##### **Bilješka br. 16c**

Društvo je na dan izvještavanja imalo ulaganja u dane zajmove, depozite i slično u iznosu 61.872 kn.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo danih zajmova, depozita i sličnog poduzetnicima unutar grupe i/ili društvima povezanim sudjelujućim interesima.

#### **Ostala financijska imovina**

##### **Bilješka br. 16d**

Ostala kratkotrajna financijska imovina odnosi se na ulaganja u udjele/dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20%, kratkoročna ulaganja u investicijske

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u ostalu financijsku imovinu.

#### **Novac u banci i blagajni**

##### **Bilješka br. 17**

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 402.858 kn.



## **Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

### **Bilješka br. 18**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda.

## **PASIVA**

### **Kapital i rezerve**

#### **Bilješka br. 19**

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi ter vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuceg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 403.639 kn.

#### **Temeljni (upisani) kapital**

##### **Bilješka br. 20**

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 10 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

#### **Kapitalne rezerve**

##### **Bilješka br. 21**

Kapitalne rezerve odnose se na kapitalni dobitak na prodane dionice, kapitalni dobitak iz prodaje otkupljenih vlastitih dionica i udjela te kapitalne prihode iz drugih izvora. Kapitalne rezerve mogu sačinjavati povećanje kapitala društva od prodaje novca stvarni ili prava od strane vlasnika ili dioničara u neupisan kapital društva.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kapitalnih rezervi.

##### **Bilješka br. 22**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo zakonske rezerve, rezerve za vlastite udjele te statutarne i ostale rezerve.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo rezervi iz dobiti.

#### **Revalorizacijske rezerve**

##### **Bilješka br. 23**

Revalorizacijske rezerve nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo revalorizacijskih rezervi.

##### **Bilješka br. 24**

Rezerve fer vrijednosti sastoje se od fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkovitog dijela zaštite novčanih tijekova i učinkovitog dijela zaštite ulaganja u inozemstvu.

Društvo na dan izvještavanja nije oformilo rezerve fer vrijednosti.

#### **Zadržana dobit ili preneseni gubitak**

##### **Bilješka br. 25**

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 320.141 kn.

#### **Dobit ili gubitak poslovne godine**

##### **Bilješka br. 26**

Društvo je u poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu 83.488 kn.

##### **Bilješka br. 27**

u dobiti od društava kod kojih je postotak udjela u vlasnistvu manji od 20%.

Društvo nije ostvarilo interes iz odnosa s nekontroliranim društvima.

##### **Bilješka br. 28**

Rezerviranja su provedena u skladu s računovodstvenim politikama i smjernicama financijskog izvještavanja.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo provedena rezerviranja.

#### **Dugoročne obveze**

##### **Bilješka br. 29**

Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeća dužim od godinu dana.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza.

#### **Kratkoročne obveze**

##### **Bilješka br. 30**

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeća kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 228.498 kn.

#### **Kratkoročne obveze za primijenu robu i usluge**

##### **Bilješka br. 30a**



Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 58.473 kn.

Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

#### **Kratkoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog**

##### **Bilješka br. 30b**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročnih obveza po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

#### **Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

##### **Bilješka br. 30c**

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan izvještavanja iznosile su ukupno 55.285 kn.

#### **Kratkoročne obveze za predujmove**

##### **Bilješka br. 30d**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo obveza za predujmove koje su nastale zbog pružanja usluga trećim osobama koje su manje od petnaest dana.

#### **Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima**

##### **Bilješka br. 30e**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima.

#### **Kratkoročne obveze prema poslovanjima odnosa se na obračunate, a neplaćene**

##### **Bilješka br. 30f**

Kratkoročne obveze prema poslovanjima odnose se na obračunate, a neplaćene neto plaće, naknade i slične obveze.

Kratkoročne obveze prema poslovanjima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 6.657 kn.

#### **Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

##### **Bilješka br. 30g**

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obračunate, a neplaćene obveze.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 108 087 kn.

#### **Kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu**

##### **Bilješka br. 30h**

Kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu odnose se na obračunate, a neplaćene obveze vezane za obvezu isplate dobiti povezanim društvima.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze s osnove udjela u rezultatu.

#### **Kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji**

**Bilješka br. 30i**

Kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji su obveze s osnove udjela u rezultatu vezane uz dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji.

#### **Ostale kratkoročne obaveze**

**Bilješka br. 30j**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo drugih kratkoročnih obveza.

-----

**Priloga bilješki**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda odgođenih plaćanja.

### **III. ODOLJAVANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

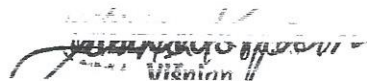
#### **Objava financijskih izvještaja**

Društvo na dan izvještavanja nije imalo odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda odgođenih plaćanja. Društvo na dan izvještavanja nije imalo odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda odgođenih plaćanja. Društvo na dan izvještavanja nije imalo odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda odgođenih plaćanja.

Osoba odgovorna za sastavljanje bilješki:

ELI CONSULTING d.o.o.  
VRANIČI 1A, VIŠNJAN

Direktor:

  
Viktor