

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020. GODINU.

16.03.2023 08:09:40

Osnovni podaci o poslovnom subjektu

OIB/Matični broj: 82602590026 / 04406222

Tvrtka: CELL-TECH d.o.o. u stečaju

Adresa: Jankomir 25, 10000 ZAGREB

Datum predaje: 26.08.2021.

iznosi u kunama

Bilanca za poduzetnike

Na dan: 31.12.2020.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA		91.625	74.471
I. NEMATERIJALNA IMOVINA		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA		91.625	74.471
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
IV. POTRAŽIVANJA		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA		13.687.314	11.020.932
I. ZALIHE		11.061.391	7.685.292
II. POTRAŽIVANJA		397.963	3.217.758
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		418.844	68.632
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI		1.809.116	49.250
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		133.200	163.453
E) UKUPNO AKTIVA		13.912.139	11.258.856
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE		4.718.122	3.610.678
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		20.000	20.000
II. KAPITALNE REZERVE		-	-
III. REZERVE IZ DOBITI		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		4.598.461	3.570.692
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		99.661	19.986
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B) REZERVIRANJA		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE		-	-

D) KRATKOROČNE OBVEZE	9.194.017	7.648.178
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	-	-
F) UKUPNO – PASIVA	13.912.139	11.258.856
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	-	-

Naziv poduzetnika: Cell-tech d.o.o.
Adresa: Jankomir 25, 10000 Zagreb, Hrvatska
Oznaka vlasništva: Privatno
Matični broj: 4406222
OIB: 82602590026
Šifra i naziv djelatnosti: 4690 – nespecijalizirana trgovina na veliko

Rijeka, 07.07.2021.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. godinu

Opis poslovanja i glavne aktivnosti:

Cell-tech d.o.o. je osnovano 02.07.2015 godine. Osnovna djelatnost društva je nespecijalizirana trgovina na veliko. Društvo na dan 31.12.2020. nema zaposlenih.

Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja:

Financijska izvješća sastavljaju se uz primjenu temeljnih računovodstvenih pretpostavki neograničenog vremena poslovanja društva i nastanka događaja tj. prikazivanje poslovnih događaja u trenutku nastanka, a ne tijeka novca.

Financijska izvješća sastavljena su u skladu s HSFI. Osnova mjerenja stavaka je trošak nabave (povijesni trošak).

Sažetak značajnih računovodstvenih politika:

I. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog računovodstvenog standarda 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko su zadovoljeni uvjeti propisani točkom 5. Hrvatskog računovodstvenog standarda 5. – Dugotrajna nematerijalna imovina, odnosno

- a) Vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati poduzetniku,
- b) Trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi, te
- c) Pojedina nabavna vrijednost imovine je veća od 3500 kuna.

II. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko:

- a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3500 kuna.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 3500 kuna evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u uporabu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove uporabe.

Dobici/gubici proizašli iz prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja (neto princip).

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno. Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi. Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

III. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti. Prilikom naplate potraživanja nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode razdoblja.

Potraživanja od kupaca, za koja postoje saznanja o nemogućnosti naplate vrijednosno se usklađuju sukladno odluci Uprave.

IV. Politika iskazivanja zaliha

Zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe, odnosno po:

- trošku nabave ili
- po neto utrživoj vrijednosti

ovisno o tome što je niže.

Trošak zaliha priznaje se kao rashod kada i odnosni prihodi.

Koristi se sustav periodičnog popisa zaliha. Trošak zaliha određuje se metodom prosječnih ponderiranih cijena.

V. Politika iskazivanja novca u blagajni i banci

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

VI. Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

VII. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

VIII. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijanja kraćim od 12 mjeseci.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

IX. Politika iskazivanja prihoda

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama točke 24. HSFI-a 15. ukoliko:

- Su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- Društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- Je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- Je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- Ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se u skladu s točkom 26. HSFI-a 15 ako:

- Je moguće pouzdano utvrditi prihode
- Postoji vjerojatnost naplate
- Je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije,
- Se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.

X. Politika iskazivanja rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje o obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi.

Politika priznavanja rashoda:

- a) Rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;
- b) Rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- c) Kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- d) Rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- e) Rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija

XI. Politika iskazivanja poreza na dobit

Dobit / gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit.

Bilješke uz pozicije bilance

AKTIVA

Dugotrajna imovina

Pregled dugotrajne imovine iskazan po trošku nabave i otpisanosti je kako slijedi:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna imovina	304.202,41	304.202,41	0,00
Postojenja	104.445,91	104.445,91	0,00
Oprema	109.189,37	95.695,49	13.493,88
Alati, pogonski inventar	137.716,52	82.733,80	54.982,72
Pret porez koji se ne može odbiti	13.832,55	7.838,45	5.994,10
Dugoročni depozit	0,00	0,00	0,00
Ukupno	669.386,76	594.916,06	74.470,70

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno. Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Kratkotrajna imovina

Zalihe

Na dan 31. prosinca struktura zaliha je:

OPIS	Iznos
Sirovine i materijal	7.685.292
Trgovačka roba	0
Ukupno	7.685.292

Potraživanja

Na dan 31. prosinca struktura potraživanja je:

OPIS	2019	Ispravak vrijednosti potraživanja	2020
Potraživanja od kupaca	59.688	0	3.061.854
Potraživanja od povezanih društava	0	0	0
Potraživanja od društava u kojima postoje sudjelujući interesi	0	0	0
Ostala potraživanja	104.364	0	107.410
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	0	32.708
Potraživanja od člana društva za predujmljenu dobit	0	0	0
Potraživanja od države	233.911	0	15.786
Ukupno	397.963	0	3.217.758

Za potraživanja od kupaca se ne očekuju problemi u naplati. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za dane predujmove u iznosu od 3.230 kn te na potraživanja u sporu u iznosu od 104.180 kn.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 68.632 kn i predstavlja zajam članu uprave. Na zajam je obračunata kamata uz primjenu kamatne stope od 2%. Kamata je priznata u prihode.

Novac u blagajni i banci

Struktura novčanih oblika je sljedeća:

OPIS	kn
Novac u banci i blagajni	49.250
Ukupno	49.250

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Unaprijed plaćeni troškovi iznose 163.453 kn i odnose se na unaprijed plaćeni najam za 2021. godinu.

PASIVA

Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital iznosi 20.000 kn.

Zadržana dobit

Zadržana dobit po godinama iznosi kako slijedi:

OPIS	Iznos
Zadržana dobit 2016. godine	2.300.841
Zadržana dobit 2017. godine	1.166.876
Zadržana dobit 2018. godine	3.313
Zadržana dobit 2018. godine	99.661
Ukupno	3.570.691

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine iznosi 19.986 kn.

Dugoročne obveze

Na dan bilance društvo nema dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze

Struktura kratkoročnih obveza na dan 31.12.2020. je sljedeća:

Opis	kn
Obveze s osnova udjela u dobiti	0
Obveze za zajmove	1.227.808
Obveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	0
Obveze prema dobavljačima	6.401.640
Primljeni predujmovi	0
Obveze prema zaposlenima	4.000
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	12.252
Ostale kratkoročne obveze	2.478
Ukupno	7.648.178

Bilješke uz pozicije računa dobiti i gubitka

PRIHODI

Struktura prihoda na dan 31.12.2020. je:

OPIS	kn	%
Prihodi od prodaje	4.400.386	86
Ostali poslovni prihodi	78.312	2
Ostali prihodi s osnove kamata	23.710	0
Tečajne razlike i drugi financijski prihodi	633.884	12
Ukupno	5.136.292	100

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama točke 24. HSFI-a 15. ukoliko:

- Su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- Društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- Je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- Je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- Ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

RASHODI

Struktura rashoda na dan 31.12.2020. je:

OPIS	kn	%
Troškovi sirovina i materijala	56.793	1
Troškovi prodane robe	4.022.359	79
Ostali vanjski troškovi-usluge	551.975	11
Nadnice i plaće (neto)	158.890	3
Doprinosi, porez i prirez na porez iz plaća	48.039	1
Doprinosi na plaće	34.143	1
Amortizacija	30.791	1
Ostali troškovi poslovanja	43.872	1
Ostali poslovni rashodi	342	0
Vrijednosno usklađenje	0	0
Rashodi s osnove kamata	2.073	0
Tečajne razlike i drugi financijski rashodi	149.376	7
Ostali financijski rashodi	0	0
Ukupno	5.098.653	105

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje o obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi



Kopir Lagorka