

SILVER PEARL J.D.O.O.  
Cerovac Vukmanički 80/b  
47241 Cerovac Vukmanički  
MB 04794249  
OIB 89789516169

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA 2018.GODINU PREMA ZAHTJEVIMA HSFI-A

## **1. Opći podaci o društvu**

Trgovačko društvo SILVER PEARL je jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i usluge sa sjedištem u Cerovac Vukmanički, Cerovac Vukmanički 80/b, osnovano 09.10.2017.godine, a upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu dana 10. listopada 2017. godine s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 081123483 (Rješenjem broj Tt-17/36795-4.

Temeljni kapital Društva iznosi 10,00 kuna, a sastoji se od jednog temeljnog uloga kojega je vlasnik Zoran Vidović.

Direktor Društva je Zoran Vidović, Cerovac Vukmaički 80/b, Cerovac Vukmanički.

Predmet poslovanja društva je kako slijedi:

- Proizvodnja i/ili popravak predmeta od plemenitih kovina i srodnih predmeta
- Proizvodnja suvenira
- Proizvodnja imitacija nakita ( bižuterije )
- Kupnja i prodaja robe
- Pružanje usluga u trgovini
- Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i stranom tržištu
- Zastupanje inozemnih tvrtki
- Usluge informacijskog društva
- Turističke usluge u nautičkom turizmu
- Turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude
- Ostale turističke usluge
- Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- Iznajmljivanje strojeva i opreme, bez rukovatelja i predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo
- Usluge iznajmljivanja vozila ( rent-a-car)
- Pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- Pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja ( u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično ) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima ( catering )

U Državnom zavodu za statistiku poslovni subjekt je prema NKD-u razvrstan na brojčanu oznaku razreda djelatnosti 3212 proizvodnja nakita i srodnih proizvoda.

Matični broj poslovnog subjekta je 4794249.

Glavna aktivnost Društva u toku 2018. godine je pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

Financijski izvještaj je sastavljen za mikro poduzeće.

Na dan 31.prosinca 2018. godine Društvo ima zaposlenih 3 djelatnika.

## **2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji za 2018. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu te Hrvatskim računovodstvenim standardima.

Promjena okvira financijskog izvještavanja u 2018.g. nije utjecala na usporedne podatke za 2017. g.

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s Hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještaja.

#### **a) Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se sastoji od ulaganja na tuđim sredstvima. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom.

#### **b) Dugotrajna materijalna imovina**

Materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabavke 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-u 6.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak te imovine može pouzdano izmjeriti.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva sukladno Zakonu o porezu na dobit po porezno priznatim stopama, kako slijedi:

Naziv amortizacijske skupine	Amortizacijski vijek	Stopa amortizacije %
- uredska oprema	4	25,00
- kompjutor, mobitel	2	50,00
- ostala oprema	10	10,00
- građevinski objekti	20	5,00

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne imovine ( prodaje, rashodovanja i sl.) utvrđuje se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku – ostali prihodi odnosno – ostali rashodi u računu dobiti i gubitka.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji mjeri se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ovisno o tome što je niže.

Naknadni izdaci kapitaliziraju se kada je vjerojatno da će Društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka.

### **c) Zalihe**

Obuhvaćaju zalihe sitnog inventara. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti ovisno koja je niža, u skladu s HSFI-om 2. Zalihe sitnog inventara otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100 %-tnom iznosu.

Zalihe trgovačke robe mjere se to trošku nabavke, a otpisuju se prilikom prodaje.

### **d) Kratkotrajna potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju isprave o nastanku poslovnog događaja.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja zbog nenaplativih i spornih potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

### **e) Kapital**

Se sastoji od upisanog kapitala, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Upisani kapital se sastoji od udjela ulagača i registriran je na sudu.

### **f) Obveze**

Obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze s osnove kredita i zajmova te ostale obveze. Obveze se mjere po fer vrijednosti, a financijske mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

### **g) Vremenska razgraničenja**

Obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14. Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa ( i poreznih zakona ) koji se nalaze na datumu bilance.

### **h) Priznavanje prihoda**

Obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode, financijske prihode i nerealiziranu dobit ( prihod ). Društvo priznaje prihode, sukladno HSFI-u 15, kada će imati buduće ekonomske koristi i kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihod od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke robe kupcu, odnosno izvrši usluge, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne stope.

Nerealizirani dobici ( prihodi ) obuhvaćaju vrijednosti dugotrajne financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti.

## **i) Rashodi**

Obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode, nerealizirane gubitke te ostale rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanje obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju o odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine, rezerviranja troškova i rizika te ostale troškove poslovanja. Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama HSFI-a 10- Zalihe. Troškovi usluga, troškovi osoblja i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Troškovi posudbe priznaju se u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine.

Nerealizirani gubici ( rashodi ) obuhvaćaju rashode s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine , a sukladno HSFI-u 9.

### **3. Dugotrajna imovina**

Nematerijalnu imovinu društvo nema.

Materijalna dugotrajna imovina društva se sastoji od osnovnog sredstva u pripremi u iznosu od 5.999,00 kuna.

- bruto ( nabavna vrijednost )	0,00
- ispravak vrijednosti	0,00
- neto ( sadašnja vrijednost )	0,00

Amortizacija se obračunava prema propisanim stopama Pravilnika poreza na dobit.

### **4. Kratkotrajna imovina**

Naziv	2018.	Struktura za 2018 %
Potraživanja	58.128,20	73,00
Zaliha robe	21.109,74	26,51
Novac na računu	393,89	0,49
<b>Ukupno:</b>	<b>79.631,83</b>	<b>100,00</b>

Prema stanjima iskazanim u bilanci 31.12.2018.g. kratkotrajna imovina čini 92,99 % ukupne imovine Društva. U okviru kratkotrajne imovine najveće učešće ima potraživanja( 73,00 % ),.

Kratkoročna potraživanja sastoji se od:

- potraživanja od vlasnika	10,00
- obračunati prihodi	58.118,20
<b>Ukupno:</b>	<b>58.128,20</b>

**5.Kapital i rezerve sastoje se od:**

- upisanog kapitala	10,00
- dobiti tekuće godine	8.466,37
<b>ukupno:</b>	<b>8.476,37</b>

**6.Kratkoročne obveze imaju slijedeću strukturu:**

- obveze prema dobavljačima	46.986,41
- obveze za porez na dobit	1.154,51
- obveze za doprinose iz i na plaće	8.403,30
- obveze za neto plaću	16.699,88
- obveze prema radnicima	950,02
- obveza za šume i TZ	301,09
- obveza za HGK	126,00
- obveza za porez na potrošnju	2.533,25
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>77.154,46</b>

**7.Prihodi**

Ostvareni prihodi u 2018. godini iznose **160.154,13** kuna.

**8. Rashodi**

U 2018. godini ukupni rashodi su iznosili **150.533,25** kuna.

U okviru toga najznačajniji dio ili 99,99 % se odnosi na troškove poslovanja, odnosno kako slijedi:

Opis	2018.	Učešće u %
Trošak prodane robe	60.695,33	40,32
Trošak materijala	6.795,47	4,51
Trošak telefona	1.564,52	1,04
Troškovi najamnine	16.650,00	11,06
Troškovi komunalnih usluga	292,68	0,19
Troškovi knjigovodstva	1.925,00	1,28
Troškovi reklame	1.200,00	0,80
Trošak sitnog inventara i htz opreme	5.571,70	3,70
<b>Materijalni troškovi ukupno</b>	<b>94.694,70</b>	<b>62,90</b>
Troškovi platnog prometa banaka i ZAP	1.895,43	1,26
Doprinosi i članarine	427,09	0,28
Javnobilježnička usluga	703,75	0,47
Trošak tiska	160,02	0,11
Zdravstvene usluge	388,25	0,26
Administrativne takse	210,00	0,14
Troškovi prijevoza	2.495,59	1,66
<b>Ostali troškovi poslovanja</b>	<b>6.280,13</b>	<b>4,18</b>
<b>Amortizacija</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Bruto plaća za zaposlenike	47.183,89	31,35
Doprinosi na bruto plaću	2.370,76	1,57
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>49.554,65</b>	<b>32,92</b>
<b>Ukupno klasa 4 - troškovi poslovanja</b>	<b>150.529,48</b>	<b>100,00</b>

Financijski rashodi iznose 3,77 kuna čine 0,01 % troškova u ukupnim rashodima, a sastoje se od kamate.

Obrazac PD društva za 2018. godinu iznosi:

Ukupni prihodi	160.154,13 kuna
Ukupni rashodi	150.533,25 kuna
Ukupna povećanja	0,00 kuna
Ukupna smanjenja	0,00 kuna
Dobit/Gubitak nakon povećanja i smanjenja	9.620,88 kuna
Preneseni porezni gubitak	0,00 kuna
Porezna osnovica	9.620,88 kuna
Porezna obveza	1.154,51 kuna

TRGOVAČKO DRUŠTVO J.d.o.o.

*Silver Pearl*  
OIB 89789516169

*[Signature]*