

Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu

1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

Trgovačko društvo Bistro Patrik j.d.o.o. osnovano je u studenom 2017. prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću. Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, Višnjevac 2. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Karlo Šmisli, direktor Društva.

2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je priprema i usluživanje hrane i pića. Prosječan broj zaposlenih tijekom izvještajnog razdoblja je 25.

3. Osnove sastavljanja financijski izvještaja

Financijski izvještaji društva Bistro Patrik j.d.o.o. za 2021. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar. nov. br. 30/08 i 4/09) koje je odobrio Odbor standarda financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. Nov. Br. 109/07). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljna određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

4. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

- Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom.

- Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koje Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek duži od godinu dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća 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 knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak te imovine može pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

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

- građevinski objekti	5,00%
- nematerijalna imovina	50,00%
- oprema	20,00%
- osobni automobili	20,00%
- računala i računalna oprema, programi i oprema za računalnu mrežu	100,00%
- mobilni telefoni	100,00%

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek upotrebe te imovina u pripremi se ne amortizira. Imovina koja ima neograničen vijek upotrebe (umjetnička dijela i dr.) ispituje se jednom godišnje (na datum bilance) na umanjenje vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koja je viša. Za imovinu za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, na svaki datum izvještavanja, provjerava se vrijednost radi mogućeg ukidanja umanjena vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost imovine i korisni vijek trajanja se na svaki datum bilance i po potrebu usklađuju. U slučaju da je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje manja od knjigovodstvene vrijednosti razlika se otpisuje po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje su u računu dobiti i gubitaka. Ako se u slijedećim razdobljima vrijednost imovine kojoj je prethodno umanjena vrijednost uveća, knjigovodstvena vrijednost se povećava do procijenjene revidirane vrijednosti, ali do vrijednosti koja je prethodno bila umanjena. Iznos ukidanja gubitaka od umanjenja priznaje su u računu dobiti i gubitka.

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

- Financijska imovina

Ulaganja u dionice do 20% vlasništva (sudjelujući interes) iskazuju se po fer vrijednosti sukladno HSFI-u 9 – Financijska imovina. Fer vrijednost financijskih instrumenata koji kotiraju na aktivnom tržištu temelji se na njihovoj prosječnoj cijeni. Ulaganja od 20-50% vlasništva (pridružena društva) i ulaganja s više od 50% vlasništva (ovisna društva) iskazuju se metodom troška u skladu s HSF-om 2 – Konsolidirani financijski izvještaji.

- Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine odnose se na poslovne zgrade i zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najmi ili zbog porasta njihove vrijednosti. Ulaganja u nekretnine mjere se po modelu troška, a za potrebe objavljivanja utvrđuje se njihova fer vrijednost.

Amortizacija zgrada obračunava se primjenom linearne metode tijekom korisnog vijeka upotrebe od 20 godina (odnosno primjenom stope od 5%).

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.

- Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

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

- Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti ovisno koja je niže u skladu s HSFI-om 2. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene.

Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

- Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za neplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog 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.

- Kapital

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

- Obveze

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

- Vremenska razgraničenja

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

Odgođena porezna imovina mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance

- Prihodi

Prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje, prihode od upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga te ostale poslovne prihode, financijske prihode, nerealiziranu dobit (prihod) i ostale – izvanredne prihode. Društvo priznaje prihode, sukladno HSFI-u 15, kada će imati buduće ekonomske koristi i kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihodi od prodaje priznaju se kad 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 kamatne stope.

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

Ostali – izvanredni prihodi obuhvaćaju prihode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine, imovine namijenjene prodaji i financijske imovine. Ovi prihodi priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

- Rashodi

Rashodi obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode, nerealizirane gubitke te ostale izvanredne rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s 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, sukladno HSFI-u 9.

Ostali – izvanredni rashodi obuhvaćaju rashode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine, imovine namijenjene prodaji i financijske imovine. Ovi rashodi priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Račun dobiti i gubitka

5. Prihodi

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2020.	%	2021.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6
Poslovni prihodi	4.163.864	100,00	5.060.772	100,00	21,54
Financijski prihodi		0,00		0,00	
Ukupno:	4.163.864	100,00	5.060.772	100,00	21,54

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2020.	%	2021.	%	Poveć/Smanj
1	2	3	4	5	6
Prihodi od prodaje	3.886.124	93,33	4.774.295	94,34	22,85
Ostali poslovni prihodi	277.740	6,67	286.477	5,66	3,15
Ukupno:	4.163.864	100,00	5.060.772	100,00	21,54

6. Rashodi

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	2020.	%	2021.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6
Poslovni rashodi	3.912.777	99,77	4.207.976	99,78	7,54
Financijski rashodi	8.880	0,23	9.426	0,22	
Ukupno:	3.921.657	100,00	4.217.402	100,00	7,54

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2020.	%	2021.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6
Materijalni troškovi	536.184	57,06	2.308.017	54,85	330,45
Troškovi osoblja	353.405	37,61	1.322.068	31,42	274,09
Amortizacija		0,00	157.443	3,74	
Ostali troškovi	50.060	5,33	420.448	9,99	739,89
Vrijednosno usklađenje		0,00		0,00	
Ostali poslovni rashodi		0,00		0,00	
Ukupno:	939.649	100,00	4.207.976	100,00	347,82

7. Dobit prije oporezivanja

Društvo je u 2021.g. iskazalo višak prihoda nad rashodima te ostvarilo dobit u iznosu 843.365,88 kn.

Tablica 5. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2020.	%	2021.	%
1	2		4	5
Ukupni prihod	4.163.864		5.060.772	21,54
Ukupni rashod	3.921.657		4.217.406	7,54
Ukupno:	242.207		843.366	248,20

8. Porez na dobit

Društvo je u 2021.g. sukladno Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit 10%

Tablica 6. Obračun poreza na dobit

Red. broj	O p i s	Iznos
1	Dobit prije oprezivanja	843.365,88
2	Uvećanja/smanjenja dobiti	-278.586,57
4(1+2-3)	Porezna osnovica	564.779,31
5	Stopa poreza na dobit	0,10
6(4*5)	Porez na dobit	56.477,93
7	Odgođena porezna imovina	
	Rashod za porez na dobit	56.477,93
	Dobit razdoblja	786.887,95

Bilanca

9. Potraživanja

Na poziciji potraživanja evidentirana su potraživanja od kupaca u iznosu 923.462 kn, potraživanja od države i drugih institucija 103.376 kn

10. Novac na računu i u blagajni

Na ovoj poziciji iskazan je novac koje društvo ima na poslovnim računima i u blagajni u iznosu od 3.604 kn.

11. Temeljni upisani kapital

Na dan 31.12.2021. godine upisani temeljni kapital Društva iznosio je 10 kn.

12. Dobit Društva

U poslovnoj godini ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 843.365,88 kn.

13. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u Bilanci odnose se na obveze prema dobavljačima, zaposlenima, poreze i doprinose i to prema:

- dobavljačima	43.514 kn
- zaposlenima	1.109 kn
- obveze za poreze, doprinose	615.936 kn
- ostale kratkoročne obveze	18.351 kn

Financijske izvještaje za 2021.g. objavila je i autorizirala Uprava 30. lipnja 2022.g.

Direktor:

Šmisl