

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2022. GODINU****INFORMACIJE O DRUŠTVU****1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja**

MAREA UGOSTITELJSTVO j.d.o.o. (u nastavku : Društvo)

OIB:29603687293, MBS:070172980, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište društva: Matije Gupca 9, 40000, AKOVEC

Uprava društva: Marija Jakopi

2 Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je:

5630 Djelatnosti pripreme i usluživanja pića

OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN, br.30/08, br.4/09, br.58/11 i br.140/14) uključujući i izmjene HSF1 1, HSF19, HSF1 12, HSF1 15 i HSF1 16 koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu ("Narodne novine", br. 109/07, br. 54/13, br. 121/14). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određivanja dana su uz pojedine pozicije izvještaja

SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**Dugotrajna nematerijalna imovina**

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđu imovinu 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 HSF1 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 počinje se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon počinje priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSF1-u6.

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

- za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%.
- za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%
- za nematerijalnu imovinu opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehaniku (4 godine), 25%
- za računalna, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50%,
- za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Ukoliko Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit. Zemljište i druga imovina koja imaju neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i slični) te imovina u pripremi se ne amortizira. Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i slični) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Izvanredni - ostali prihodi odnosno Izvanredni - ostali rashodi u računu dobiti u gubitka.

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 HSF1 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

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

odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjetujuće 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 KSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderane 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 postotnom iznosu.

Potraživanja

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

Kapital

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi za otkup vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

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

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod buduće razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Odgođena 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 KSFI 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.

Rashodi

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

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 umanjenom za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

(Index=tekuća godina/prošla x 100)

BILANCA - AKTIVA

Bilješka broj: 1**C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)**

Opis	2021	2022	Index
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	56.171	6.215	11
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	4.087	1.053	26
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	155	66.862	43.137

Bilješka broj: 2**I. ZALIHE (AOP 039 do 045)**

Opis	2021	2022	Index
1. Sirovine i materijal	56.171	6.215	11

Bilješka broj: 3**II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)**

Opis	2021	2022	Index
3. Potraživanja od kupaca	857	52	6
5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.230	1.001	31

Bilješka broj: 4**E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)**

Opis	2021	2022	Index
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	60.413	74.130	123

BILANCA - PASIVA**Bilješka broj: 5****A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)**

Opis	2021	2022	Index
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	10	10	100
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	1.759	2.105	120
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	-10.349	-9.311	90
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	1.384	30.977	2.238

Bilješka broj: 6**III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)**

Opis	2021	2022	Index
1. Zakonske rezerve	1.759	2.105	120

Bilješka broj: 7**VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)**

Opis	2021	2022	Index
1. Zadržana dobit	5.277	0	0
2. Preneseni gubitak	15.626	9.311	60

Bilješka broj: 8**VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)**

Opis	2021	2022	Index
1. Dobit poslovne godine	1.384	30.977	2.238

Bilješka broj: 9**D) KRATKORO NE OBVEZE (AOP 110 do 123)**

Opis	2021	2022	Index
5. Obveze za zajmove, depozite i sli no	5.139	0	0
8. Obveze prema dobavlja ima	7.869	15.925	202
10. Obveze prema zaposlenicima	51.178	8.052	16
11. Obveze za poreze, doprinose i sli na davanja	3.423	26.372	770

Bilješka broj: 10**F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)**

Opis	2021	2022	Index
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	-7.196	23.781	-330
D) KRATKORO NE OBVEZE (AOP 110 do 123)	67.609	50.349	74

RA UN DOBITI I GUBITKA**Bilješka broj: 11****I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)**

Opis	2021	2022	Index
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	190.761	598.811	314
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	90.537	20.508	23

Bilješka broj: 12**II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143+144+145+148+155)**

Opis	2021	2022	Index
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	120.153	416.206	346
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	148.280	152.416	103
5. Ostali troškovi	11.161	18.542	166
8. Ostali poslovni rashodi	288	613	213

Bilješka broj: 13**2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)**

Opis	2021	2022	Index
a) Troškovi sirovina i materijala	88.914	369.549	416
c) Ostali vanjski troškovi	31.239	46.657	149

Bilješka broj: 14**3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)**

Opis	2021	2022	Index
a) Neto plaće i nadnice	107.714	112.046	104
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	30.589	29.721	97
c) Doprinosi na plaće	9.977	10.649	107

Bilješka broj: 15**IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)**

Opis	2021	2022	Index
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	31	565	1.823

Bilješka broj: 16**IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176)**

Opis	2021	2022	Index
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	281.298	619.319	220

Bilješka broj: 17**X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177+178)**

Opis	2021	2022	Index
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143+144+145+148+155)	279.882	587.777	210
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	31	565	1.823

Bilješka broj: 18**XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)**

Opis	2021	2022	Index
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176)	281.298	619.319	220
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177+178)	279.913	588.342	210

Opis	2021	2022	Index
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176)	281.298	619.319	220
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177+178)	279.913	588.342	210

Bilješka broj: 20**XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)**

Opis	2021	2022	Index
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	1.385	30.977	2.237

Opis	2021	2022	Index
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	1.385	30.977	2.237