

Opege d.o.o.
Zagreb, Prolaz sestara Baković 1
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU

1. OPĆI PODACI

Opege društvo s ograničenom odgovornošću za usluge, turistička agencija (dalje: Društvo) je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 16.02.1996. godine pod brojem rješenja Tt-95/1331-2 i matičnim brojem subjekta upisa (MBS): 010011290 OIB: 16029174381.
Sjedište društva je u Zagrebu, Prolaz sestara Baković 1.

Upisani temeljni kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 20.000,00 kuna.

Šifra djelatnosti društva je 5630 – Djelatnosti pripreme i usluživanja pića

Osnivači/članovi društva

TVORNICA KULTURE d.o.o. OIB 84145279743

Zagreb, Ulica Pavla Šubića 2

- jedini član

Osobe ovlaštene za zastupanje

Renato Perica

Zagreb, Bakarska ulica 17

- direktor

- zastupa društvo samostalno i pojedinačno do 29.09.2022.

2. OKVIR ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama ("Narodne novine", broj 86/2015), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela povijesnog troška i na pretpostavci neograničenosti poslovanja.

Detaljna obješnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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-u 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih 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 mehanizaciju (4 godine), 25%,
- za računala, 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 ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

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 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 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, 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, 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-om 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.

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 početno 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 budućeg 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

Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Eventualne razlike između podatka o iznosu amortizacije iskazane u računu dobiti i gubitka (tablica 4.) i amortizacije iskazane u analitici osnovnih sredstava odnose se na uvećanje troška amortizacije za PDV na 50% iznosa amortizacije na osobna vozila (automobili, zrakoplovi, plovila i sl.) što rezultira uvećanjem troška amortizacije.

Društvo je na dan 31.12.2022 godine imalo dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu od 149.000 kn na poziciji materijalna imovina u pripremi.

Bilješka br. 8

Dugotrajna financijska imovina

Društvo na dan 31.12.2022 godine je imalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 49.403 kn.

Bilješka br. 9

Dugotrajna potraživanja

Društvo na dan 31.12.2022. godine nije imalo dugotrajna potraživanja.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 10

Zalihe

Kretanje zaliha u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura zaliha vidljivo je na pozicijama AOP 039 - AOP 045.

Kratkotrajna potraživanja

Kretanje kratkotrajnih potraživanja u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura vidljiva je na pozicijama AOP 047 - AOP 052.

Bilješka br. 11

Kratkotrajna financijska imovina

Kretanje kratkotrajne financijske imovine u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura vidljiva je na pozicijama AOP 054 - AOP 062.

Bilješka br. 12

Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnom računu kod poslovne banke i u blagajni društva iznosi 7.682 kn.

PASIVA

Bilješka br. 13

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 20.000,00 kn. Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine, manjinskog interesa koji se umanjuje za preneseni gubitak i gubitak poslovne godine.

Bilješka br. 14

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 20.000 kn.

Bilješka br. 15

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose -1.809.100 kn.

Bilješka br. 16

Rezerve iz dobiti

Rezerve iz dobiti na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 0 kn.

Kretanje rezervi iz dobiti u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura rezervi vidljive su na pozicijama AOP 070 – AOP 075.

Bilješka br. 17

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 342.103 kn.

Bilješka br. 18

Zadržana dobit

Zadržana dobit na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 0 kn.

Bilješka br. 19

Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 1.463.565 kn.

Bilješka br. 20

Dobit poslovne godine

Gubitak poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 23.432 kn.

Bilješka br. 21

Manjinski interes

Manjinski interes na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 0 kn.

Bilješka br. 22

Rezerviranja

Kretanje rezervacija u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura rezervacija vidljive su na pozicijama AOP 091 – AOP 096.

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.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza i koje se može 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 umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u kunama bez lipa.

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 1

Prihodi

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2021	2022
1	2	3
Poslovni prihodi (AOP 127)	757.461	2.898.777
Financijski prihodi (AOP 156)	64.067	322.125
Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika (AOP 175)	0	0
Ukupni prihodi (AOP 179)	821.528	3.220.902

Poslovni prihodi su ostvareni od prodaje robe i usluga.

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 2. Struktura rashoda

Pozicija	2021	2022
1	2	3
Poslovni rashodi (AOP 133)	1.097.108	3.217.135
Financijski rashodi (AOP 167)	12.669	27.199
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika (AOP 177)	0	0
Ukupni rashodi (AOP 180)	1.109.777	3.244.334

Poslovni rashodi odnose se na rashode materijalnih troškova, troškova osoblja, ostalih troškova i amortizacije.

Bilješka br. 3

Financijski rashodi

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. Posebno se iskazuju financijski rashodi (kamate, tečajne razlike i drugi rashodi) iz odnosa s povezanim osobama i iz odnosa s nepovezanim osobama.

Društvo na dan 31.12.2022 godine je imalo financijskih rashoda u iznosu od 27.199 kn

Bilješka br. 4

Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 3. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2021	2022
Ukupni prihodi (AOP 179)	821.528	3.220.902
Ukupni rashodi (AOP 180)	1.109.777	3.244.334
Dobit prije oporezivanja (AOP 182)	0	0
Gubitak prije oporezivanja (AOP 183)	288.249	23.432

Bilješka br. 5

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno o Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 10% na osnovicu poreza na dobit (dobiti prije oporezivanja+uvećanje porezne osnovice-umanjenja porezne osnovice). U tablici 4. prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.

Tablica 4. Neto dobit/gubitak razdoblja, porez na dobit

R. br.	Opis	Iznos
1	Dobit prije oporezivanja (AOP 182)	0
2	Gubitak prije oporezivanja (AOP 183)	23.432
3	Porez na dobit (AOP 184)	0
4	Dobit razdoblja nakon oporezivanja (AOP 186)	0
5	Gubitak razdoblja nakon oporezivanja (AOP 187)	23.432

5. BILANCA

AKTIVA DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 6

Dugotrajna nematerijalna imovina

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Društvo na dan 31.12.2022 godine društvo je imalo 344.191 kn dugotrajne nematerijalne imovine.

Bilješka br. 7

Dugoročne obveze

Kretanje dugoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AOP 098 – AOP 108.

Društvo na dan 31.12.2021 godine nema dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze

Kretanje kratkoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AOP 110 – AOP 123.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga.

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022 godine iznose 4.740.061 kn.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima za neisplaćenu plaću za prosinac iznose 59.524 kn

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu, neplaćeni porez na dobit, te ostale neplaćene porezne obveze.

Obveze društva za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31.12.2022 godine iznose 163.033 kn.

6. **PRIHVATANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2022. godinu i odobrila objavu.

U Zagrebu, 31.03.2023

Direktor:

Renato Perica

O'pege

OPEGE d.o.o.
Prolaz sestara Baković 1, Zagreb
OIB: 16029174381