

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA za 2018. godinu

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Tvrka:

KALPIĆ j.d.o.o. (dalje: Društvo)

Društvo je osnovano 2014. godine, u Hrvatskoj.

Upisano je u registar Trgovačkog suda u SPLIT

sa matičnim brojem subjekta (MBS) 060321645

Sjedište Društva : ZVONIMIROVA 74, SOLIN

Šifra djelatnosti Društva: 5610 - Djelat. restorana i ost.objekata za pripremu i usluž.hrane

Društvo zastupa g. OLIVER MAZIJA direktor Društva

U 2018. godini Društvo je imalo 4 radnika, a u 2017. godini Društvo je imalo 6 radnika.

2. OPIS VRSTE POSLOVANJA I GLAVNE AKTIVNOSTI

Društvo je u 2018. godini glavninu poslovnih prihoda ostvarilo sljedećim aktivnostima:

-djelatnosti restorana i dr.objekata za pripremu hrane

3. OKVIR ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finacijska izvješća sastavljena su u skladu s odredbama Hrvatskih standarda finacijskog izvještavanja (NN 30/2008).

Finacijska izvješća izrađena su za razdoblje od 1.siječnja – 31. prosinca 2018. godine

Iznosi su iskazani u hrvatskim kunama.

4. SAŽETAK PRIMJENJIVANIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I BILJEŠKE

4.1. RAČUN DOBITKA I GUBITKA

4.1.1 PRIHODI

Prihod je 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 se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i rabate, odobrene odmah pri prodaji roba odnosno pri pružanju usluga.

Prihodi se priznaju kad su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

-društvo je prenijelo na kupca rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima

-svota prihoda može se pouzdano izmjeriti,

-vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u poduzeće

-troškovi nastali pri transakciji i troškovi dovršenosti transakcije mogu se pouzdano izmjeriti

Društvo je imalo sljedeću strukturu prihoda:

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Poslovni prihodi	1.385.635	99,84	750.802	100,00	-
Finacijski prihodi	5.520	0,16	1	0,00	-
Ostali - izvanredni prihodi	0	0,00	0	0,00	-
UKUPNO	1.391.155	100,00	750.803	100,00	-

4.1.1.1. Poslovni prihodi:

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Prihodi od prodaje	1.298.658	100,00	750.802	100,00	-
Prihodi na temelju uporabe vl. proizvoda, robe i usluga	0	0,00	0	0,00	-
Ostali poslovni prihodi	86.977	0,00	1	0,00	-
UKUPNO	1.385.635	100,00	750.803	100,00	-

4.1.1.2. Financijski prihodi:

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Kamate, teč. razlike, dividende i sl. prihodi s povezanim poduz	5.520	100,00	1	100,00	-
Kamate, teč. razlike, dividende i sl. prihodi s nepovezanim pod	0	0,00	0	0,00	0
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	0	0,00	0	0,00	-
Nerealizirani dobici (prihodi)	0	0,00	0	0,00	-
Ostali financijski prihodi	0	0,00	0	0,00	-
UKUPNO	5.520	100,00	1	100,00	-

4.1.2. RASHODI

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u 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 priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza koje se može: .

-pouzdanost izmjeriti

-postoji izravna povezanost između prihoda i rashoda

-kada se rashodom ne stvara buduća ekonomska korist ili buduća ekonomska korist takva da se u bilanci kvalificira kao imovina.

Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine, npr. kada se pojavi obveza po garanciji za proizvod.

Rashodi razdoblja

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Poslovni rashodi	1.671.181	99,94	1.223.825	99,91	-
Financijski rashodi	216	0,06	1.146	0,09	-
Ostali - izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	-
UKUPNO	1.671.397	100,00	1.224.971	100,00	-

4.1.2.1. Poslovni rashodi

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0	0,00	0	0,00	-
Materijalni troškovi (a do c)	1.257.248	70,61	961.640	78,58	236
a) Troškovi sirovina i materijala	1.100.889	67,49	594.202	48,55	245
b) Troškovi prodane robe	37.771	0,00	250.280	20,45	-
c) Ostali vanjski troškovi	118.588	3,12	117.158	9,57	130
Troškovi osoblja (a do c)	320.345	25,81	245.332	20,05	134
a) Neto plaće i nadnice	232.277	17,96	172.527	14,10	145
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	53.103	4,65	46.853	3,83	111
c) Doprinosi na plaće	34.965	3,21	25.952	2,12	118
Amortizacija	48.132	2,57	0	0,00	115
Ostali troškovi	13.075	1,00	16.200	1,32	107
Vrijednosno usklađivanje (a+b)	0	0,00	0	0,00	-
a) Dugotrajne imovine (osim financijske)	0	0,00	0	0,00	-
b) Kratkotrajne imovine (osim financijske)	0	0,00	0	0,00	-
Rezerviranja	0	0,00	0	0,00	-
Ostali poslovni rashodi	32.381	0,00	653	0,05	-
UKUPNO	1.671.181		1.223.825	100,00	191

4.1.2.2. Financijski rashodi

Troškovi posudbe u pravilu terete rashode razdoblja u razdoblju u kojem su nastali.

Međutim, ako se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kratkotrajne imovine uključuju se u nabavu ove imovine. Takvi troškovi posudbe se kapitaliziraju kao dio troška nabave te imovine, kada je vjerojatno da će Društvu pritićati buduće ekonomske koristi i kada se mogu pouzdano izmjeriti.

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Kamate, tečajne razlike, i dr. rashodi s povezanim poduzet	216	0,00	0	0,00	-
Kamate, teč. raz i dr. rashodi iz odnosa s nepovezanim poduz	0	0,00	1.146	0,00	-
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	0	0,00	0	0,00	-
Ostali financijski rashodi	0	0,00	0	0,00	-
UKUPNO	216	0,00	1.146	0,00	-

4.1.2.3. Izvanredni - ostali rashodi

	2017		2018		Indeks
Izvanredni - ostali rashodi	0		0		-

4.1.3. Porez na dobit

Porez na dobit obračunan je u skladu sa Hrvatskim Zakonom o porezu na dobit.

Izračunan je kako slijedi:

UKUPNI PRIHODI	750.803,06
UKUPNI RASHODI	1.224.971,09
DOBIT(+) / GUBITAK (-)	-474.168,03
Povećanje dobiti / smanjenje gubitka	653,28
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	0,00
Preneseni porezni gubitak	0,00
Porezna osnovica (+) / gubitak za prijenos (-)	280.241,16
Porezna stopa	12,00
Porezna obveza	0,00
Iskorišten iznos olakšica, oslobođenja i poticaja	0,00
Porez na dobit	0,00
Dobit (+) / Gubitak (-) poslije oporezivanja	753.755,91

5. BILANCA

5.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Amortizacija je uključena u poslovne rashode u računu dobiti i gubitka.

Amortizira se linearnom metodom po stopama porezno priznatim po Zakonu o porezu na dobit.

Nije bilo usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti.

Pozicije	Nabavna vrijednost			
	01.01.2018.	nabavljeno	otuđeno	31.12.2018.
Izdaci za razvoj	0			0
Koncesije,patenti,licencije,robne i uslužne marke i ostala prava	0			0
Goodwill	0			0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	0			0
Nematerijalna imovina u pripremi	0			0
Ostala nematerijalna imovina	0			0
UKUPNO Naba.vrijed	0	0	0	0

Pozicije	Ispravak vrijednosti			
	01.01.2018.	amortizacija	otuđeno	31.12.2018.
Izdaci za razvoj	0			0
Koncesije,patenti,licencije,robne i uslužne marke i ostala prava	0			0
Goodwill	0			0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	0			0
Nematerijalna imovina u pripremi	0			0
Ostala nematerijalna imovina	0			0
UKUPNO Ispravak vrijed	0	0	0	0

Pozicije	Knjigovodstvena vrijednost		stopa amortizacije	rok uporabe
	01.01.2018.	31.12.2018.		
Izdaci za razvoj	0	0	0,00	-
Koncesije,patenti,licencije,robne i uslužne marke i ostala prava	0	0	0,00	-
Goodwill	0	0	0,00	-
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	0	0	0,00	-
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0,00	-
Ostala nematerijalna imovina	0	0	0,00	-
UKUPNO Knjigovod. vrijed	0	0		

5.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Amortizacija je uključena u poslovne rashode u računu dobiti i gubitka.

Računa se linearnom metodom po stopama porezno priznatim po Zakonu o porezu na dobit.

Nije bilo usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti.

Pozicije	Nabavna vrijednost			
	01.01.2018.	nabavljeno	otuđeno	31.12.2018.
Zemljište	0			0
Građevinski objekti	0			0
Postrojenja i oprema	0			0
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	0			0
Biološka imovina	0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu	0			0
Materijalna imovina u pripremi	0			0
Ostala materijalna imovina	0			0
Ulaganja u nekretnine	0			0
UKUPNO Naba.vrijed	0		0	0

Pozicije	Ispravak vrijednosti			
	01.01.2018.	amortizacija	otuđeno	31.12.2018.
Zemljište	0			0
Građevinski objekti	0			0
Postrojenja i oprema	0			0
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	0			0
Biološka imovina	0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu	0			0
Materijalna imovina u pripremi	0			0
Ostala materijalna imovina	0			0
Ulaganja u nekretnine	0			0
UKUPNO Ispra.vrijed	0	0	0	0

Pozicije	Knjigovodstvena vrijednost		stopa amortizacije	rok uporabe
	01.01.2018.	31.12.2018.		
Zemljište	0	0	0,00	-
Građevinski objekti	0	0	0,00	-
Postrojenja i oprema	0	0	0,00	-
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	0	0	0,00	-
Biološka imovina	0	0	0,00	-
Predujmovi za materijalnu imovinu	0	0	0,00	-
Materijalna imovina u pripremi	0	0	0,00	-
Ostala materijalna imovina	0	0	0,00	-
Ulaganja u nekretnine	0	0	0,00	-
UKUPNO Knjig.vrijed	0	0		

5.3. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	
	01.01.2018.	31.12.2018.
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli)	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl.	0	0
Vlastite dionice i udjeli	0	0
Ostala dugotrajna financijska imovina	0	0
UKUPNO	0	0

5.4. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se i iskazane su u domaćoj valuti, po spot tecaju između domaće i strane valute.

Pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	
	01.01.2018.	31.12.2018.
Potraživanja od povezanih poduzetnika	0	0
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	0	0
Ostala potraživanja	0	0
UKUPNO	0	0

5.5. ZALIHE

Zalihe se iskazane po trošku nabave. Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Sirovine i materijali	10.959	0
Proizvodnja u tijeku	0	0
Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi		
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	95.337	0
Predujmovi za zalihe	0	0
Ostala imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
UKUPNO	106.296	0

5.6. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se i iskazana su u domaćoj valuti, po spot tecaju između domaće i strane valute.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Potraživanja od povezanih poduzetnika	0	0
Potraživanja od kupaca	134.300	194.663
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	0	0
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	1.482
Potraživanja od države i drugih institucija	1.126	7.512
Ostala potraživanja	0	0
UKUPNO	135.426	203.657

5.7. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja s ciljem stjecanja prihoda, a čiji se povrata očekuje u roku kraćem od jedne godine.

Iskazuje se po trošku ulaganja.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	0	0
Zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli)	0	0
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično	0	0
Ostala financijska imovina	0	0
UKUPNO	0	0

5.8. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Imovina u novcu iskazuje se u nominalnom iznosu.

Devizna sredstva iskazuju se u domaćoj valuti primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

5.9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Stavke vremenskih razgraničenja koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa.

Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekucem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja

	01.01.2018.	31.12.2018.
Pl.troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	0	0

5.10. KAPITAL

Upisani kapital Društva iznosi 10,00 kn.

Struktura vlasništva:

Prezime Ime / Naziv	Iznos udjela	% vlasništva
OLIVER MAZIJA	10	100,00%
UKUPNO	10	100,00%

5.11. DUGOROČNE OBVEZE

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

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim valutama, iskazuju se u domaćoj valuti, svedene na srednji tečaj Hrvatske narodne banke, na dan bilance. Nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično	0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Obveze za predujmove	0	0
Obveze prema dobavljačima	0	0
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0
Odgođena porezna obveza	0	0
UKUPNO	0	0

5.12. KRATKOROČNE OBVEZE

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično	315.600	547.600
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Obveze za predujmove	0	0
Obveze prema dobavljačima	26.143	180.830
Obveze po vrijednosnim papirima		0
Obveze prema zaposlenicima	14.412	27.940
Ostale za poreze doprinose i slična davanja	20.610	25.294
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	0	0
UKUPNO	376.765	781.664

5.13. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze.

Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekucem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza.

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u racunu dobiti i gubitka tekuceg razdoblja.

	01.01.2018.	31.12.2018.
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0	0

5.14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Financijski izvještaji odobreni su za objavljivanje
Odobrio ih j

direktor

18.04.2018.

U Solinu

dana,

18.04.2019.

OLIVER MAZIJA

zakonski predstavnik poduzetnika

mp