

RAGUSINA TRAVEL d.o.o.

Petra Čingrije 4

20 000 Dubrovnik

M.B. 02344360

OIB:92183353521

**PREDMET: Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje**

**01.01.2025.-31.10.2025.g.**

1. RAGUSINA d.o.o., Petra Čingrije 4, Dubrovnik

društvo s ograničenom odgovornošću

2. VRSTE POSLOVANJA

- iznajmljivanje i davanje u zakup automobila lake kategorije

2.1. PROSJEČAN BROJ ZAPOSLENIH TIJEKOM FINACIJSKE GODINE – 1

3. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji su sastavljeni na temelju izdanih i primljenih isprava.

URA, IRA, dnevnik knjiženja, glavna knjiga vode se automatski, po načelu urednosti i ažurnosti. Poslovne knjige i isprave na temelju kojih je nastao financijski izvještaj čuvaju se prema Zakonu o računovodstvu.

4. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. PODUZEĆE JE KORISNIK USLUGA KNJIGOVODSTVENOG SERVISA

KOLE

Ugovorom o vođenju poslovnih knjiga, preuzeta je računovodstvena politika knjigovodstvenog servisa.

Komitenti ovog knjigovodstvenog servisa su mala poduzeća sa jednim ili dva

vlasnika od kojih je jedan direktor, tako da se ne gubi vrijeme na razgraničavanje odgovornosti između osnivača, uprave, likvidatora, knjigovodstva – što pridonosi cijenovnoj

pristupačnosti usluge. Također se ne vodi evidencija o predaji dokumenata između odgovornih osoba i knjigovodstva. Niti jedno poduzeće nema više od 20 stalno zaposlenih.

4.2. Praćenje i evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvu je na temelju Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

4.3. Prihodi poduzeća se ostvaruju obavljanjem registrirane djelatnosti i sporadičnim (izvanrednim) transakcijama.

Knjiže se (priznaju) :

- po obavljenom gotovinskom prometu ili izvršenoj isporuci roba i usluga u trgovini, ugostiteljstvu, proizvodnji i uslužnom servisu.

- po izvršenim radovima – metodom stupnja dovršenosti u građevinarstvu

Za slučaj izvjesnosti popravljivanja-održavanja isporučenog, rezervirat će se do postotka vjerojatnosti troška.

U slučaju nemogućnosti naplate potraživanja, nakon razumnih rokova i poduzetih aktivnosti naplate, prihodi se ispravljaju (otpisuju).

Ostali i neuobičajeni prihodi priznaju se: u slučaju dobivanja sredstava bez naknade, naplate ili obračuna kamata, viškova, terećenja za manjkove za koje je odgovorna fizička osoba, naplate naknade za korištenje službenog automobila u privatne svrhe od strane zaposlenika ili vlasnika, rada zaposlenika „u“ ili „za“ drugu pravnu ili fizičku osobu, najma poslovnih prostorija ili opreme drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi ili građaninu, prodajom dugotrajne i kratkotrajne imovine, otpisom obveza, naplatom otpisanih potraživanja, i u ostalim slučajevima gdje na dozvoljeni način poduzeće ostvari ekonomsku korist.

4.4. Rashodi se „priznaju“ za sve izdatke i troškove nastale u svrhu obavljanja djelatnosti, odnosno ostvarenja dobiti. Rashodi se „ne priznaju“ (dodaje ih se u poreznoj prijavi) za sve izdatke i obaveze nametnute poduzeću, koje nisu u službi ostvarenja profita, a sukladno propisima o oporezivanju dobiti.

- Stavljanjem u upotrebu potrošnog materijala i predmeta koji imaju karakter opreme ili sitnog inventara, a ispod vrijednosti od 665,00 € odmah se otpisuju u cijelosti, ukoliko to ne bi narušilo uspješnost poslovanja. Po načelu značajnosti vode se popisi predmeta u upotrebi tj. u slučajevima male vrijednosti ne vode se.

- Oprema se godišnje otpisuje pojedinačno, linearnom metodom, primjenom maksimalno dopuštenih amortizacijskih stopa iz propisa o oporezivanju dobiti.

Osnovno sredstvo koje nije bilo u upotrebi izuzima se iz obračuna amortizacije, a ono sa smanjenim intenzitetom korištenja, amorizira proporcionalno stupnju korištenja u toj godini.

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine iznosi 0,00

Akumulirani ispravak vrijednosti iznosi 0.00

-Vrijednost zaliha robe, repromaterijala i sirovina se prenosi u troškove po nabavi. Zaliha se na kraju poreznog razdoblja vraća u aktivu.

Izuzetak je građevinarstvo i srodne djelatnosti, gdje se opravdanost rashoda-prihodima prati na način da se za određeni posao direktno nabavlja materijal od dobavljača. Tako može biti više ulaznih računa za materijal i usluge vezanih za jedan izlazni.

-Za manjkove utvrđene po popisu zadužuje se odgovorna osoba.

-Kalo, rasip, lom i kvar do maksimalno dopustivih stopa po Pravilniku gospodarske komore, kao i onaj po zapisniku ovlaštenih inspekcijskih službi knjiži se na redovite troškove, a za prekoračenja se zadužuje odgovorna osoba ili neposlovni rashodi

-Plaće, naknade, potpore i nagrade zaposlenicima isplaćuju se prema mogućnosti poduzeća i ugovoru, poštujući odredbe Zakona o porezu na dohodak, Zakonu o porezu na dobit, kao i Kolektivnim ugovorima.

Pravilnik o radu nije potreban, ako se nema 20 zaposlenih.

4.5. Obračun i plaćanje poreza se vrši na temelju izdatih računa.

4.6. Blagajna poduzeća ne postoji.

Inkasi direktno završavaju na žiro-računu, tako da ih odgovorna osoba uplati. Na temelju inkasa određenog datuma zadužuje se konto 102. Priljevi novca od inkasa(konta 102-1021) pribrojeno provizijama za kartice uspoređuju se sa kontom 102, a za razliku duži odgovorna osoba (konto 133).

Ulazni računi do 700,00 €, koji se plate gotovinom ili karticom knjiže se na obvezu (konto 231) prema odgovornoj osobi. Tako se plaćanje obveze za kartice knjiži kao smanjenje obveze prema odgovornoj osobi. Za više isplaćeno duži se odgovorna osoba (konto 133). Za potraživanje od odgovorne osobe zaračunava se kamata.

Ako u društvu postoje dugoročne obveze sve su u trajanju do 5 godina. Kada budemo imali obveze preko 5 godina to ćemo posebno istaknuti.

#### 4.7. Financijski odnosi

Nelikvidnost poduzeća se rješava: uzimanjem kredita, pozajmice od poslovnog partnera, pozajmice od vlasnika ili direktora. Ugovor će se sklapati u slučaju dogovaranja kamate ili zbog neizvjesnosti vraćanja. Za kratkoročne beskatne pozajmice od vlasnika – neće se sklapati ugovor, već će kao dokaz služiti izvod sa ž.r. ili uplatnica.

Sve vezano za svote predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, te vezano za transakcije u koje je poduzetnik ušao s povezanim stranama, uključujući svotu takvih transakcija, prirodu odnosa s povezanim stranama i druge informacije o transakcijama potrebne za razumijevanje financijskog položaja poduzetnika je prikazano u obracu PD-IPO.

Kod potraživanja od odgovornih osoba za podizanje novca i za neopravdane račune (zajmovi) ne zaračunavamo kamatu, već kod PD prijave povećavamo osnovicu poreza na dobit prema čl.14 Zakona o porezu na dobit.

#### 4.8. Razgraničenje troškova i pokriće neposlovnih rashoda

Povećani rashod razdoblja, ako će pridonijeti uspješnijem poslovanju u narednom razdoblju, prenijet će se u naredno razdoblje vremenskim razgraničenjima (s.k.19): dio rashoda amortizacije, dio rashoda plaća zaposlenika koji su se tek upućivali u posao, reklama, studijsko putovanje i slično. U svrhu objektivne prezentacije rezultata obračunskog razdoblja, te zaštite kapitala i ugleda poduzeća.

U izuzetnim slučajevima, vodeći računa o kapitalu društva, a uz suglasnost vlasnika (direktora i potpisnika), dio troškova poslovanja snosit će vlasnik poduzeća. Neposlovni izdaci (poštujući odredbe zakona o PDV, Zakona po porezu na dohodak, da ne bi „smanjivali kapital društva“, knjižit će se na teret obaveze prema vlasniku (direktoru), čime ih neće trebati pribrajati u poreznoj bilanci, a neće se napraviti prekršaj o porezu na dobit.

#### 4.9. Likvidacija dokumenata

Dokumenti se u knjigovodstveni servis predaju polovinom mjeseca za prošli mjesec. Ne vodi se evidencija o primopredaji dokumenata. U slučaju da dokumenat nije ovjeren od strane

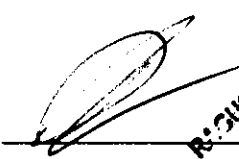
odgovorne osobe komitenta, knjigovodstvo će ga proknjižiti shodno uhdanim pravilima i usmenoj komunikaciji između knjigovođe i odgovorne osobe. Na kraju godine odgovorna osoba potpisom finansijskih izvješća nadomjestit će ovjere dokumenata.

#### 4.10.Kapital poduzeća

Prenesena dobit poduzeća se isplaćuje vlasniku (koji je ujedno i direktor poduzeća i potpisnik naloga za prijenos, ukoliko se pokrio preneseni gubitak.

Preneseni gubitak se pokriva, dobitkom ranijeg razdoblja ili uplatom od strane vlasnika poduzeća. Prenesena dobit (940) iz razdoblja za koju je plaćen porez na doh.od kapitala preknjižava se u korist obveze prema vlasniku (231), a dobit za koju nije plaćen porez na dohodak od kapitala ostaje na kontu 940.

Sitne razlike po sravnavanju potraživanja ili obaveza računaju se kao izvanredni prihod ili rashod. Eventualne knjigovodstvene razlike u potraživanjima, za koje se ne može utvrditi razlog ili bi izazivale veliki trud oko sravnavanja, a da se ne bi napravio prekršaj po zakonu o porezu na dobit, knjižit će se na teret porezno nepriznatih rashoda .Ako bi se time znatno ugrozila „slika“ kapitala – knjižilo bi se na teret vlasnika.



R: BUSIR: TEL:EL C.O.O.  
Dubrovnik  
OIB: 9218335521

Fehim Babić

